



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)

3º 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)×100
			Até o Bimestre (b)		
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.160.904,20	1.160.904,20	795.682,57		68,54
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	449.304,00	449.304,00	344.114,27		76,59
1.1.1 - IPTU	404.611,00	404.611,00	319.413,24		78,94
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	44.693,00	44.693,00	24.701,03		55,27
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	144.891,00	144.891,00	83.732,84		57,79
1.2.1 - ITBI	144.891,00	144.891,00	83.732,84		57,79
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	173.915,53		89,43
1.3.1 - ISS	184.243,20	184.243,20	170.807,60		92,71
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	10.237,00	10.237,00	3.107,93		30,36
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	372.229,00	372.229,00	193.919,93		52,10
1.4.1 - IRRF	368.789,00	368.789,00	193.919,93		52,58
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	7.652.689,29		51,99
2.1- Cota-Parte FPM	7.663.507,00	7.663.507,00	4.038.093,35		52,69
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.964.252,00	6.964.252,00	4.038.093,35		57,98
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	2.716.938,29		42,56
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	44.332,00	44.332,00	18.833,26		42,48
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	125.352,11	125.352,11	323.565,15		258,13
2.5- Cota-Parte ITR	14.960,00	14.960,00	273,28		1,83
2.6- Cota-Parte IPVA	486.600,00	486.600,00	554.985,96		114,05
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	8.448.371,86		53,20
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)×100
			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	218.132,59		64,46
5.1- Transferências do Salário-Educação	226.907,00	226.907,00	126.222,84		55,63
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00		0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	65.042,00	65.042,00	26.966,40		41,46
5.4- Transferências Diretas - PNATE	38.963,00	38.963,00	16.352,07		41,97
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	47.556,34		0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	7.499,00	7.499,00	1.034,94		13,80
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	167.425,00	167.425,00	56.467,38		33,73
6.1- Transferências de Convênios	167.425,00	167.425,00	56.467,38		33,73
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	274.599,97		54,29

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)×100
			Até o Bimestre (b)		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.803.842,42	2.803.842,42	1.530.541,72		54,59
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.392.850,40	1.392.850,40	807.618,53		57,98
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.276.743,20	1.276.743,20	530.875,55		41,58
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.866,40	8.866,40	3.766,65		42,48
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	25.070,42	25.070,42	77.225,08		308,03
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	54,64		1,83
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	97.320,00	97.320,00	111.001,27		114,06
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.536.129,00	2.536.129,00	1.512.073,35		59,62
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.536.129,00	2.536.129,00	1.509.476,39		59,52
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	2.596,96		0,00
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-267.713,42	-267.713,42	-21.065,33		7,87

DECRESIMO 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)×100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.536.129,00	2.556.270,39	1.150.502,34	45,01	45,01
13.1- Com Educação Infantil	536.000,00	536.000,00	317.526,98	59,24	59,24
13.2- Com Ensino Fundamental	2.000.129,00	2.020.270,39	832.975,36	41,23	41,23
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	9.500,00	258.907,57	2725,34	217.467,55
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-1.780,00	1.069,24	60,07	1.069,24
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	11.280,00	2285,80	2285,80	216.398,31
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.536.129,00	2.565.770,39	1.409.409,91	54,93	53,32

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)

3º Bimestre/2018

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 + 18)	1.367.969,89
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	76,09
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	14,38
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	9,53
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	20.141,39
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 NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x10	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	668.665,00	669.685,00	384.879,80	57,47	384.879,80	57,47	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	669.685,00	384.879,80	57,47	384.879,80	57,47	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	536.000,00	534.220,00	318.596,22	59,64	318.596,22	59,64	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	132.665,00	135.465,00	66.283,58	48,93	66.283,58	48,93	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.254.179,00	2.271.110,39	1.177.127,38	51,83	1.192.521,76	52,51	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.827.979,00	1.859.400,39	961.239,97	51,70	976.634,35	52,52	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	426.200,00	411.710,00	215.887,41	52,44	215.887,41	52,44	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	803.504,86	870.381,09	602.794,86	69,26	520.448,76	59,80	82.346,10
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	3.726.348,86	3.811.176,48	2.164.802,04	56,80	2.097.850,32	55,04	82.346,10

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-21.065,33
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)	2.919,30
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)	-18.146,03
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	2.115.996,35
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,05

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 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 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	3.811.176,48	2.164.802,04	56,80	2.097.850,32	55,04	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	220,94	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	220,94	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	84.002,91	0,00
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.509.476,39	0,00
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.372.486,58	0,00
48.1 Orçamento do Exercício	1.308.625,06	0,00
48.2 Restos a Pagar	63.861,52	0,00
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.596,96	0,00
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	223.589,68	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	223.589,68	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