



## 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)

2º Bimestre/2020

## 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				
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.196.204,13	1.196.204,13	554.262,17	46,34
1.1.1 - IPTU	420.646,00	420.646,00	227.698,43	54,13
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	386.276,00	386.276,00	215.286,87	55,73
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	34.370,00	34.370,00	12.411,56	36,11
1.2.1 - ITBI	197.084,00	197.084,00	42.193,20	21,41
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	111.589,60	111.589,60	112.545,72	100,86
1.3.1 - ISS	98.872,60	98.872,60	111.085,94	112,35
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.717,00	12.717,00	1.459,78	11,48
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	466.884,53	466.884,53	171.824,82	36,80
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	16.422.065,80	16.422.065,80	5.863.375,53	35,70
2.1- Cota-Parte FPM	9.109.381,00	9.109.381,00	2.889.607,39	31,72
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.391.108,00	8.391.108,00	2.889.607,39	34,44
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	364.107,00	364.107,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	354.166,00	354.166,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	6.194.422,80	6.194.422,80	2.408.526,93	38,88
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	117.450,00	117.450,00	32.858,66	27,98
2.5- Cota-Parte ITR	812,00	812,00	414,25	51,02
2.6- Cota-Parte IPVA	1.000.000,00	1.000.000,00	531.968,30	53,20
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>17.618.269,93</b>	<b>17.618.269,93</b>	<b>6.417.637,70</b>	<b>36,43</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	382.993,00	382.993,00	103.954,24	27,14
5.1- Transferências do Salário-Educação	269.000,00	269.000,00	63.954,63	23,78
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	70.206,00	70.206,00	28.241,20	40,23
5.4- Transferências Diretas - PNATE	41.560,00	41.560,00	11.325,60	27,25
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	2.227,00	2.227,00	432,81	19,43
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	155.201,00	155.201,00	46.939,47	30,24
6.1- Transferências de Convênios	155.201,00	155.201,00	46.939,47	30,24
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>538.194,00</b>	<b>538.194,00</b>	<b>150.893,71</b>	<b>28,04</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	3.478.323,00	3.478.323,00	1.172.675,08	33,71
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.678.221,60	1.678.221,60	577.921,37	34,44
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.576.449,00	1.576.449,00	481.705,41	30,56
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	23.490,00	23.490,00	6.571,74	27,98
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de 2.5)	162,40	162,40	82,83	51,00
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	200.000,00	200.000,00	106.393,73	53,20
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.165.330,00	3.165.330,00	1.284.408,50	40,58
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.159.500,00	3.159.500,00	1.283.535,18	40,62
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	5.830,00	5.830,00	873,32	14,98
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-318.823,00</b>	<b>-318.823,00</b>	<b>110.860,10</b>	<b>-34,77</b>

## ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	% (h) = (g/d)x100	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100			
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.165.330,00	3.129.512,99	882.880,04	28,21	882.880,04	28,21	0,00
13.1- Com Educação Infantil	830.642,00	803.624,99	260.875,87	32,46	260.875,87	32,46	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.334.688,00	2.325.888,00	622.004,17	26,74	622.004,17	26,74	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	55.700,00	334.626,98	600,77	232.143,84	416,78	102.483,14
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-7.100,00	2.646,31	37,27	2.646,31	37,27	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	62.800,00	331.980,67	528,63	229.497,53	365,44	102.483,14
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.165.330,00</b>	<b>3.185.212,99</b>	<b>1.217.507,02</b>	<b>38,22</b>	<b>1.115.023,88</b>	<b>35,01</b>	<b>102.483,14</b>

## DEDUÇÕES PARA FINS DE 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%							
<b>18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>							<b>2.681,00</b>
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							<b>1.112.342,88</b>
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério! (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							<b>68,74</b>
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							<b>17,87</b>
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							<b>13,39</b>
20 - CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							<b>VALOR</b>
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							<b>21.882,99</b>
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 <sup>2</sup>							<b>2.781,00</b>



## 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

2º Bimestre/2020

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

## 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	898.942,00	866.824,99	269.073,63	31,04	269.073,63	31,04	0,00
22.1- Creche	418.600,00	413.582,99	171.845,04	41,55	171.845,04	41,55	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	404.000,00	398.982,99	170.022,43	42,61	170.022,43	42,61	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.600,00	14.600,00	1.822,61	12,48	1.822,61	12,48	0,00
22.2- Pré-escola	480.342,00	453.242,00	97.228,59	21,45	97.228,59	21,45	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	426.642,00	397.542,00	93.499,75	23,52	93.499,75	23,52	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	53.700,00	55.700,00	3.728,84	6,69	3.728,84	6,69	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.194.280,75	2.170.980,75	743.931,08	34,27	737.931,08	33,99	6.000,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.725.500,00	1.758.700,00	636.525,99	36,19	630.525,99	35,85	6.000,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	468.780,75	412.280,75	107.405,09	26,05	107.405,09	26,05	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	1.344.910,98	1.422.210,98	764.398,72	53,75	605.131,00	42,55	159.267,72
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>4.438.133,73</b>	<b>4.460.016,72</b>	<b>1.777.403,43</b>	<b>39,85</b>	<b>1.612.135,71</b>	<b>36,15</b>	<b>165.267,72</b>

## DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	110.860,10
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	2.681,00
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
33 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINÔ	0,00
34 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44j)	0,00
35 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)	113.541,10
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	996,60
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	1.497.598,01
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	23,34

## 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	
38 - 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
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	4.438.133,73	4.460.016,72	1.777.403,43	39,85	1.612.135,71	36,15	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2020 (j)
44 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	35.180,29	0,00
46 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.283.535,18	0,00
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.077.503,29	0,00
47.1 Orçamento do Exercício	1.064.205,99	0,00
47.2 Restos a Pagar	13.297,30	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	873,32	0,00
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	242.085,50	0,00
50 - (+) Ajustes	1.010,00	1.010,00
50.1 (+) Retenções	0,00	0,00
50.2 (-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários	1.010,00	1.010,00
50.4 (+) Conciliação Bancária	0,00	0,00
51 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	243.095,50	1.010,00

## 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/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 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 despesa

\* Valor calculado conforme o entendimento do TCE/RS