



## 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/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	1.196.204,13	1.196.204,13	912.577,15	76,29
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	420.646,00	420.646,00	358.914,51	85,32
1.1.1 - IPTU	386.276,00	386.276,00	336.620,74	87,15
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	34.370,00	34.370,00	22.293,77	64,86
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	197.084,00	197.084,00	138.358,24	70,20
1.2.1 - ITBI	197.084,00	197.084,00	138.358,24	70,20
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	166.991,74	149,65
1.3.1 - ISS	98.872,60	98.872,60	164.558,03	166,43
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.717,00	12.717,00	2.433,71	19,14
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	466.884,53	466.884,53	248.312,66	53,19
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	16.422.065,80	16.422.065,80	8.098.602,63	49,32
2.1- Cota-Parte FPM	9.109.381,00	9.109.381,00	3.991.023,07	43,81
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.391.108,00	8.391.108,00	3.991.023,07	47,56
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	3.451.509,29	55,72
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	45.857,82	39,04
2.5- Cota-Parte ITR	812,00	812,00	521,96	64,28
2.6- Cota-Parte IPVA	1.000.000,00	1.000.000,00	609.690,49	60,97
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>9.011.179,78</b>	<b>51,15</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	190.865,67	49,84
5.1- Transferências do Salário-Educação	269.000,00	269.000,00	135.781,99	50,48
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	70.206,00	70.206,00	35.593,00	50,70
5.4- Transferências Diretas - PNATE	41.560,00	41.560,00	18.876,00	45,42
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	614,68	27,60
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>237.805,14</b>	<b>44,19</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	1.619.720,50	46,57
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.678.221,60	1.678.221,60	798.204,45	47,56
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.576.449,00	1.576.449,00	690.301,89	43,79
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	9.171,58	39,04
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	104,36	64,26
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	200.000,00	200.000,00	121.938,22	60,97
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.165.330,00	3.165.330,00	1.732.844,13	54,74
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.159.500,00	3.159.500,00	1.731.735,47	54,81
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	1.108,66	19,02
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-318.823,00</b>	<b>-318.823,00</b>	<b>112.014,97</b>	<b>-35,13</b>

## ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (e) % (f) = (e/d)x100	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (g) % (h) = (g/d)x100	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.507.100,00	2.467.262,99	1.344.214,00 54,48	1.344.214,00 54,48	0,00
13.1- Com Educação Infantil	737.000,00	704.662,99	394.239,17 55,95	394.239,17 55,95	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	1.770.100,00	1.762.600,00	949.974,83 53,90	949.974,83 53,90	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	658.230,00	718.950,00	431.075,84 59,96	352.176,16 48,98	78.899,68
14.1- Com Educação Infantil	93.642,00	71.142,00	3.689,63 5,19	3.689,63 5,19	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	564.588,00	647.808,00	427.386,21 65,97	348.486,53 53,79	78.899,68
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.165.330,00</b>	<b>3.186.212,99</b>	<b>1.775.289,84</b> <b>55,72</b>	<b>1.696.390,16</b> <b>53,24</b>	<b>78.899,68</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%				0,00
16.2 - FUNDEB 40%				0,00
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB				2.681,00
17.1 - FUNDEB 60%				0,00
17.2 - FUNDEB 40%				2.681,00
<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)				1.693.709,16
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério! (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %				77,57
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %				20,17
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %				2,26
20 - CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE				VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS				21.882,99
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 <sup>2</sup>				2.781,00



## 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

3º 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	830.104,99	404.040,25	48.67	404.040,25	48.67	0,00
22.1- Creche	418.600,00	420.262,99	256.556,92	61,05	256.556,92	61,05	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	404.000,00	405.662,99	254.174,31	62,66	254.174,31	62,66	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.600,00	14.600,00	2.382,61	16,32	2.382,61	16,32	0,00
22.2- Pré-escola	480.342,00	409.842,00	147.483,33	35,99	147.483,33	35,99	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	426.642,00	370.142,00	143.754,49	38,84	143.754,49	38,84	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	53.700,00	39.700,00	3.728,84	9,39	3.728,84	9,39	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.194.280,75	2.112.700,75	1.114.015,55	52,73	1.107.181,55	52,41	6.834,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.725.500,00	1.780.420,00	979.566,34	55,02	973.566,34	54,68	6.000,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	468.780,75	332.280,75	134.449,21	40,46	133.615,21	40,21	834,00
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	1.517.210,98	990.884,22	65,31	863.368,20	56,90	127.516,02
<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>2.508.940,02</b>	<b>56,25</b>	<b>2.374.590,00</b>	<b>53,24</b>	<b>134.350,02</b>

## DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	112.014,97
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)	114.695,97
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	1.274,51
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	2.258.619,52
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,06

## 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/dx100	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	2.508.940,02	56,25	2.374.590,00	53,24	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	1.731.735,47	0,00
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.658.905,16	0,00
47.1 Orçamento do Exercício	1.645.607,86	0,00
47.2 Restos a Pagar	13.297,30	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.108,66	0,00
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	109.119,26	0,00
50 - (+) Ajustes	0,00	0,00
50.1 (+) Retenções	0,00	0,00
50.2 (-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários	0,00	0,00
50.4 (+) Conciliação Bancária	0,00	0,00
51 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	109.119,26	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 trim 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 despe

\* Valor calculado conforme o entendimento do TCE/RS