



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)

3º Bimestre/2020

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 | 1.196.204,13 | 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 |
| 3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2) | 17.618.269,93 | 17.618.269,93 | 9.011.179,78 | 51,15 |

| 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 CONVÊNIOS | 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 |
| 9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8) | 538.194,00 | 538.194,00 | 237.805,14 | 44,19 |

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 | 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 |
| 12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10) | -318.823,00 | -318.823,00 | 112.014,97 | -35,13 |

ACRÉSCIMO 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 | 2.507.100,00 | 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 |
| 15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14) | 3.165.330,00 | 3.186.212,99 | 1.775.289,84 | 55,72 | 1.696.390,16 | 53,24 | 78.899,68 |

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 | | | | | | 2.681,00 |
| 17.1 - FUNDEB 60% | | | | | | 0,00 |
| 17.2 - FUNDEB 40% | | | | | | 2.681,00 |
| 18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17) | | | | | | 2.681,00 |
| 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 Magistério¹ (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 |

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 2020² | | | | | | 2.781,00 |



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)

3º Bimestre/2020

R\$ 1,00

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 | 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 | 30,70 | 147.483,33 | 30,70 | 0,00 |
| 22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 426.642,00 | 370.142,00 | 143.754,49 | 33,69 | 143.754,49 | 33,69 | 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 | 50,77 | 1.107.181,55 | 50,49 | 6.834,00 |
| 23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 1.725.500,00 | 1.780.420,00 | 979.566,34 | 56,77 | 973.566,34 | 56,18 | 6.000,00 |
| 23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 468.780,75 | 332.280,75 | 134.449,21 | 28,67 | 133.615,21 | 28,49 | 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 | 73,68 | 863.368,20 | 64,28 | 127.516,02 |
| 28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27) | 4.438.133,73 | 4.460.016,72 | 2.508.940,02 | 56,25 | 2.374.590,00 | 53,24 | 134.350,02 |

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 ENSINO | 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 PAGAR 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 | 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 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