



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)

4º 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	1.171.463,05	97,93
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	420.646,00	420.646,00	408.281,61	97,06
1.1.1 - IPTU	386.276,00	386.276,00	383.332,07	99,24
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	34.370,00	34.370,00	24.949,54	72,59
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	197.084,00	197.084,00	197.242,70	100,08
1.2.1 - ITBI	197.084,00	197.084,00	197.242,70	100,08
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	242.479,79	217,30
1.3.1 - ISS	98.872,60	98.872,60	239.274,54	242,00
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.717,00	12.717,00	3.205,25	25,20
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	466.884,53	466.884,53	323.458,95	69,28
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	16.422.065,80	16.422.065,80	10.627.847,03	64,72
2.1- Cota-Parte FPM	9.109.381,00	9.109.381,00	5.384.317,59	59,11
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.391.108,00	8.391.108,00	5.039.138,09	60,05
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	345.179,50	97,46
2.2- Cota-Parte ICMS	6.194.422,80	6.194.422,80	4.409.668,49	71,19
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	61.051,51	51,98
2.5- Cota-Parte ITR	812,00	812,00	1.826,51	224,94
2.6- Cota-Parte IPVA	1.000.000,00	1.000.000,00	770.982,93	77,10
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	11.799.310,08	66,97
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	249.762,70	65,21
5.1- Transferências do Salário-Educação	269.000,00	269.000,00	172.785,19	64,23
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	70.206,00	70.206,00	49.830,20	70,98
5.4- Transferências Diretas - PNATE	41.560,00	41.560,00	26.426,40	63,59
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	720,91	32,37
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
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	538.194,00	538.194,00	296.702,17	55,13

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	2.056.533,45	59,12
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.678.221,60	1.678.221,60	1.007.827,40	60,05
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.576.449,00	1.576.449,00	881.933,73	55,94
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	12.210,33	51,98
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	365,25	224,91
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	200.000,00	200.000,00	154.196,74	77,10
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.165.330,00	3.165.330,00	2.258.823,80	71,36
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.159.500,00	3.159.500,00	2.257.648,55	71,46
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	1.175,25	20,16
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-318.823,00	-318.823,00	201.115,10	-63,08

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	2.464.562,99	1.798.990,31	72,99	1.798.990,31	72,99	0,00
13.1- Com Educação Infantil	737.000,00	700.562,99	526.068,37	75,09	526.068,37	75,09	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	1.770.100,00	1.764.000,00	1.272.921,94	72,16	1.272.921,94	72,16	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	658.230,00	721.650,00	550.318,44	76,26	476.767,72	66,07	73.550,72
14.1- Com Educação Infantil	93.642,00	71.792,00	28.182,95	39,26	4.732,95	6,59	23.450,00
14.2- Com Ensino Fundamental	564.588,00	649.858,00	522.135,49	80,35	472.034,77	72,64	50.100,72
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.165.330,00	3.186.212,99	2.349.308,75	73,73	2.275.758,03	71,43	73.550,72

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%							
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)							2.273.077,03
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério! (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							79,64
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							20,99
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							-0,63
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 ²							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

4º 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	820.654,99	560.362,77	68,28	536.912,77	65,42	23.450,00
22.1- Creche	418.600,00	420.262,99	337.309,69	80,26	337.309,69	80,26	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	404.000,00	405.662,99	334.927,08	82,56	334.927,08	82,56	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	400.392,00	223.053,08	55,71	199.603,08	49,85	23.450,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	426.642,00	366.692,00	219.324,24	59,81	195.874,24	53,42	23.450,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	53.700,00	33.700,00	3.728,84	11,06	3.728,84	11,06	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.201.280,75	2.092.150,75	1.475.848,80	70,54	1.475.848,80	70,54	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.730.000,00	1.790.470,00	1.311.806,57	73,27	1.311.806,57	73,27	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	471.280,75	301.680,75	164.042,23	54,38	164.042,23	54,38	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	1.337.910,98	1.590.785,43	1.212.329,88	76,21	1.112.383,48	69,93	99.946,40
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	4.438.133,73	4.503.591,17	3.248.541,45	72,13	3.125.145,05	69,39	123.396,40

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	201.115,10
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)	203.796,10
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	1.399,65
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	2.919.949,30
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	24,75

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/dx100	
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	4.503.591,17	3.248.541,45	72,13	3.125.145,05	69,39	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	2.257.648,55	0,00
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.248.276,21	0,00
47.1 Orçamento do Exercício	2.234.978,91	0,00
47.2 Restos a Pagar	13.297,30	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.175,25	0,00
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	45.727,88	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	45.727,88	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