



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)

1º Bimestre/2017

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	1.088.380,00	1.088.380,00	137.991,16	12,68
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	454.430,00	454.430,00	6.745,18	1,48
1.1.1 - IPTU	480.000,00	480.000,00	2.268,20	0,47
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	12.300,00	12.300,00	3.749,16	30,48
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	7.600,00	7.600,00	1.044,36	13,74
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-46.670,00	-46.670,00	-316,54	0,68
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	156.800,00	156.800,00	25.407,22	16,20
1.2.1 - ITBI	156.800,00	156.800,00	25.407,22	16,20
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	300.400,00	300.400,00	49.461,93	16,47
1.3.1 - ISS	298.000,00	298.000,00	47.825,94	16,05
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	350,00	350,00	7,08	2,02
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	1.600,00	1.600,00	1.320,60	82,54
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	1.000,00	1.000,00	308,31	30,83
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	-550,00	-550,00	0,00	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	175.750,00	175.750,00	56.376,83	32,08
1.4.1 - IRRF	175.750,00	175.750,00	56.376,83	32,08
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 - (-) Dedução da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mra e Outros Encargos do ITR	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.250.134,00	14.250.134,00	2.476.997,04	17,38
2.1- Cota-Parte FPM	7.761.456,00	7.761.456,00	1.379.501,40	17,77
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.162.826,00	7.162.826,00	1.379.501,40	19,26
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	320.778,00	320.778,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	277.852,00	277.852,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	5.810.000,00	5.810.000,00	894.966,06	15,40
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	49.000,00	49.000,00	6.443,12	13,15
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	103.780,00	103.780,00	15.115,96	14,57
2.5- Cota-Parte ITR	15.600,00	15.600,00	73,72	0,47
2.6- Cota-Parte IPVA	510.298,00	510.298,00	180.896,78	35,45
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	15.338.514,00	15.338.514,00	2.614.988,20	17,05
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	319.990,00	319.990,00	48.328,23	15,10
5.1- Transferências do Salário-Educação	206.000,00	206.000,00	46.464,46	22,56
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	56.370,00	56.370,00	0,00	0,00
5.4- Transferências Diretas - PNATE	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.620,00	4.620,00	1.863,77	40,34
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	319.990,00	319.990,00	48.328,23	15,10

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.735.621,20	2.735.621,20	495.399,37	18,11
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.432.565,20	1.432.565,20	275.900,22	19,26
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.162.000,00	1.162.000,00	178.993,21	15,40
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.000,00	8.000,00	1.288,62	16,11
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	20.756,00	20.756,00	3.023,20	14,57
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5)	2.300,00	2.300,00	14,74	0,64
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	110.000,00	110.000,00	36.179,38	32,89
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.330.000,00	2.330.000,00	453.758,70	19,47
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.330.000,00	2.330.000,00	451.755,71	19,39
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	2.002,99	0,00
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-405.621,20	-405.621,20	-43.643,66	10,76

DECRESIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.324.679,60	2.330.679,60	334.827,96	14,37	334.827,96	14,37
13.1- Com Educação Infantil	456.300,00	456.300,00	75.843,70	16,62	75.843,70	16,62
13.2- Com Ensino Fundamental	1.868.379,60	1.874.379,60	258.984,26	13,82	258.984,26	13,82
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	74.546,01	0,00	74.546,01	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	9.149,43	0,00	9.149,43	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	65.396,58	0,00	65.396,58	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.324.679,60	2.330.679,60	409.373,97	17,56	409.373,97	17,56

MARINO KREWER

PREFEITO

451.698.020-72

SILVANI TERESINA DOMINGUES

CONTADORA CRC/RS 83.080

564.509.580-49



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

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

1º Bimestre/2017

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
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)		409.373,97
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %		73,79
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %		16,43
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %		9,78
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS		62.823,75
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ²		0,00

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

RECEITA COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³	3.834.628,50	3.834.628,50	653.747,05		4,26
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	514.465,00	514.465,00	88.868,38	17,27	88.868,38
23.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Pré-escola	514.465,00	514.465,00	88.868,38	17,27	88.868,38
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	456.300,00	456.300,00	84.993,13	18,63	84.993,13
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	58.165,00	58.165,00	3.875,25	6,66	3.875,25
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.275.829,60	2.281.829,60	362.376,30	15,88	362.376,30
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.818.529,60	1.824.529,60	310.125,47	17,00	310.125,47
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	457.300,00	457.300,00	52.250,83	11,43	52.250,83
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	665.750,00	665.750,00	162.065,97	24,34	108.592,75
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	3.456.044,60	3.462.044,60	613.310,65	17,72	559.837,43
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			V/AI c		

30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					-43.643,66
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					0,00
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50h)					2.361,07
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					0,00
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					0,00
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴					0,00
36 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46g)					0,00
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					-41.282,59
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					601.120,02
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵					22,99

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			Até o Bimestre (e)	% (f) = e/d)x100	Até o Bimestre (g)
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	3.456.044,60	3.462.044,60	613.310,65	17,72	559.837,43

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017 (g)
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	37.011,28	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	17.561,57	0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	19.449,71	0,00

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB		VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016		82.273,46
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		451.755,71
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		374.602,95
49.1 Orçamento do Exercício		374.602,95
49.2 Restos a Pagar		0,00
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE		2.002,99
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL		161.429,21

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.