



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/2017

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.088.380,00	1.088.380,00	743.488,60		68,31
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	454.430,00	454.430,00	354.558,87		78,02
1.1.1 - IPTU	434.680,00	434.680,00	334.258,99		76,90
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	19.750,00	19.750,00	20.299,88		102,78
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	156.800,00	156.800,00	90.454,65		57,69
1.2.1 - ITBI	156.800,00	156.800,00	90.454,65		57,69
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	300.400,00	300.400,00	141.616,90		47,14
1.3.1 - ISS	297.700,00	297.700,00	133.262,93		44,76
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.700,00	2.700,00	8.353,97		309,41
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	175.750,00	175.750,00	156.858,18		89,25
1.4.1 - IRRF	175.750,00	175.750,00	156.858,18		89,25
1.4.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos 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 Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	1.000,00	1.000,00	0,00		0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.250.134,00	14.250.134,00	7.235.513,97		50,78
2.1- Cota-Parte FPM	7.761.456,00	7.761.456,00	3.725.391,71		48,00
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.162.826,00	7.162.826,00	3.725.391,71		52,01
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	2.968.626,97		51,10
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	49.000,00	49.000,00	19.329,36		39,45
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	103.780,00	103.780,00	42.817,71		41,26
2.5- Cota-Parte ITR	15.600,00	15.600,00	1.030,38		6,61
2.6- Cota-Parte IPVA	510.298,00	510.298,00	478.317,84		93,73
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	7.979.002,57		52,02
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
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	162.922,02		50,91
5.1- Transferências do Salário-Educação	206.000,00	206.000,00	115.698,94		56,16
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00		0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	56.370,00	56.370,00	26.176,80		46,44
5.4- Transferências Diretas - PNATE	40.000,00	40.000,00	15.309,08		38,27
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	5.737,20		124,18
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	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	162.922,02		50,91

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.735.621,20	2.735.621,20	1.447.102,72		52,90
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.432.565,20	1.432.565,20	745.078,20		52,01
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.162.000,00	1.162.000,00	593.725,42		51,10
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.000,00	8.000,00	3.865,86		48,32
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	20.756,00	20.756,00	8.563,56		41,26
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5)	2.300,00	2.300,00	206,05		8,96
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	110.000,00	110.000,00	95.663,63		86,97
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.330.000,00	2.330.000,00	1.437.882,14		61,71
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.330.000,00	2.330.000,00	1.430.560,34		61,40
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	7.321,80		0,00
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-405.621,20	-405.621,20	-16.542,38		4,08

DECRESIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOAÇÃO INICIAL	DOAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES.	
					(e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.324.679,60	2.329.311,35	1.064.235,57	45,69	1.064.235,57	45,69
13.1- Com Educação Infantil	456.300,00	519.123,75	248.791,09	47,93	248.791,09	47,93
13.2- Com Ensino Fundamental	1.868.379,60	1.810.187,60	815.444,48	45,05	815.444,48	45,05
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	67.692,00	254.105,48	375,38	204.789,08	302,53
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	10.858,10	0,00	10.858,10	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	67.692,00	243.247,38	359,34	193.930,98	286,49
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.324.679,60	2.397.003,35	1.318.341,05	55,00	1.269.024,65	52,94

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



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

3º Bimestre/2017

Página 2

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINOS DE LIMITE (15 - 18)		1.269.024,65
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %		74,01
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %		14,24
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %		11,75
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

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAF NAO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x10	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	514.465,00	584.288,75	290.306,26	49,69	282.516,26	48,35	7.790,00
22.1- Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2- Pré-escola	514.465,00	584.288,75	290.306,26	49,69	282.516,26	48,35	7.790,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	456.300,00	519.123,75	259.649,19	50,02	259.649,19	50,02	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	58.165,00	65.165,00	30.657,07	47,05	22.867,07	35,09	7.790,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	2.275.829,60	2.194.137,60	1.125.285,77	51,29	1.115.756,77	50,85	9.529,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.818.529,60	1.747.337,60	933.696,61	53,44	933.696,61	53,44	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	457.300,00	446.800,00	191.589,16	42,88	182.060,16	40,75	9.529,00
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	665.750,00	750.442,00	515.920,81	68,75	436.147,40	58,12	79.773,41
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	3.456.044,60	3.528.868,35	1.931.512,84	54,73	1.834.420,43	51,98	97.092,41

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINOS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VAI C

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		-16.542,38
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		0,00
31 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)		8.745,93
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		0,00
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS		0,00
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ³		0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45))		0,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINOS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)		-7.796,45
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINOS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))		1.842.216,88
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%		23,09

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 NAO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39 - 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
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	3.456.044,60	3.528.868,35	1.931.512,84	54,73	1.834.420,43	51,98	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017 (j)
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	220,94	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	220,94	357,70
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	82.273,46	0,00
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.430.560,34	0,00
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.246.559,61	0,00
48.1 Orçamento do Exercício	1.227.109,90	0,00
48.2 Restos a Pagar	19.449,71	0,00
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	7.321,80	0,00
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	273.595,99	0,00
51 - (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	273.595,99	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/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.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