

RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA TIRADENTES DO SUL
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/2014

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	534.783,00	534.783,00	112.324,34	254.358,85	47.56
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	72.576,00	72.576,00	37.871,99	42.670,15	58.79
1.1.1 - IPTU	56.911,00	56.911,00	40.027,56	41.309,52	72.59
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	1.081,00	1.081,00	0,00	21,23	1.96
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	18.969,00	18.969,00	1.604,81	4.952,96	26.11
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.306,00	1.306,00	223,93	472,41	36.17
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-5.691,00	-5.691,00	-3.984,31	-4.085,97	71.80
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	114.673,00	114.673,00	31.649,30	72.958,30	63.62
1.2.1 - ITBI	114.673,00	114.673,00	31.649,30	72.958,30	63.62
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	0,00	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	0,00
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	186.883,00	186.883,00	17.503,42	51.839,15	27.74
1.3.1 - ISS	182.159,00	182.159,00	17.302,14	51.336,18	28.18
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.254,00	1.254,00	0,00	3,15	0.25
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	3.293,00	3.293,00	195,42	586,22	17.80
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	314,00	314,00	5,86	5,86	1.87
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	-137,00	-137,00	0,00	-92,26	67.34
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	160.651,00	160.651,00	25.299,63	86.891,25	54.09
1.4.1 - IRRF	160.651,00	160.651,00	25.299,63	86.891,25	54.09
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	0,00	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	0,00
1.4.5 - (-) Dedução da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mra e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR	0,00	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	0,00
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.416.531,78	10.416.531,78	1.657.623,85	5.189.356,96	49.82
2.1- Cota-Parte FPM	6.252.189,73	6.252.189,73	1.072.171,46	3.249.790,34	51.98
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.009.212,62	6.009.212,62	1.072.171,46	3.249.790,34	54.08
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	242.977,11	242.977,11	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	3.897.943,05	3.897.943,05	520.047,59	1.747.894,21	44.84
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	29.415,00	29.415,00	4.898,14	12.245,35	41.63
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	65.306,00	65.306,00	11.257,38	36.173,03	55.39
2.5- Cota-Parte ITR	6.568,00	6.568,00	0,00	76,10	1.16
2.6- Cota-Parte IPVA	165.110,00	165.110,00	49.249,28	143.177,93	86.72
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	10.951.314,78	10.951.314,78	1.769.948,19	5.443.715,81	49.71

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	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	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	296.880,00	296.880,00	45.892,71	109.780,24	36.98
5.1- Transferências do Salário-Educação	133.912,00	133.912,00	20.087,53	68.502,47	51.15
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	32.865,00	32.865,00	5.140,00	10.280,00	31.28
5.4- Transferências Diretas - PNATE	130.103,00	130.103,00	20.665,18	30.997,77	23.83
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	341.621,00	341.621,00	72.377,96	131.030,76	38.36
6.1- Transferências de Convênios	341.621,00	341.621,00	72.377,96	131.030,76	38.36
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	638.501,00	638.501,00	118.270,67	240.811,00	37.72

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.034.710,93	2.034.710,93	331.524,80	1.037.871,46	51.01
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.201.842,52	1.201.842,52	214.434,30	649.958,07	54.08
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	779.588,61	779.588,61	104.009,54	349.578,89	44.84
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	5.883,00	5.883,00	979,62	2.449,05	41.63
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	13.061,20	13.061,20	2.251,48	7.234,62	55.39
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	1.313,60	1.313,60	0,00	15,23	1.16
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	33.022,00	33.022,00	9.849,86	28.635,60	86.72
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.673.975,00	1.673.975,00	242.604,63	756.958,71	45.22
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.668.865,00	1.668.865,00	241.718,51	754.099,03	45.19
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	5.110,00	5.110,00	886,12	2.859,68	55.96
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-365.845,93	-365.845,93	-89.806,29	-283.772,43	77.57

DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.713.700,00	1.713.700,00	261.123,34	726.170,24	42.37
13.1- Com Educação Infantil	98.600,00	168.600,00	54.525,46	136.063,57	80.70
13.2- Com Ensino Fundamental	1.615.100,00	1.545.100,00	206.597,88	590.106,67	38.19
14- OUTRAS DESPESAS	47.500,00	47.500,00	8.520,61	91.929,13	193.54
14.1- Com Educação Infantil	14.000,00	14.000,00	6.188,61	19.732,51	140.95
14.2- Com Ensino Fundamental	33.500,00	33.500,00	2.332,00	72.196,62	215.51
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.761.200,00	1.761.200,00	269.643,95	818.099,37	46.45

JOÃO CARLOS HICKMANN
PREFEITO MUNICIPAL

LOVANY SALETE POLL
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
CRC/RS 62.250

LAERCIO WACHTMANN
TÉCNICO EM CONTABILIDADE
CRC/RS 070.154

RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA TIRADENTES DO SUL
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)

3º Bimestre/2014

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)	818.099,37
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	95,93
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	12,14
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	-8,07
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³	2.737.828,70	2.737.828,70	442.487,05	1.360.928,95	12,43
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	137.600,00	235.600,00	74.676,55	187.673,64	79,66
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	137.600,00	235.600,00	74.676,55	187.673,64	79,66
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	117.600,00	187.600,00	60.714,07	148.638,28	79,23
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	20.000,00	48.000,00	13.962,48	39.035,36	81,32
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.523.750,00	2.536.750,00	419.351,28	1.099.584,75	43,35
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.687.100,00	1.610.100,00	208.929,88	602.428,47	37,42
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	836.650,00	926.650,00	210.421,40	497.156,28	53,65
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	230.500,00	230.500,00	33.919,40	95.724,23	41,53
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	2.891.850,00	3.002.850,00	527.947,23	1.382.982,62	46,06

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-283.772,43
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)	3.624,19
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)	-280.148,24
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	1.663.130,86
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵	30,55

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
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)	2.891.850,00	3.002.850,00	527.947,23	1.382.982,62	46,06
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2014 (g)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		15,00		0,00	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		0,00		0,00	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		15,00		0,00	

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013	48.202,72
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	754.099,03
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	814.369,25
49.1 Orçamento do Exercício	766.181,53
49.2 Restos a Pagar	48.187,72
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	2.859,68
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	-9.207,82

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.

JOÃO CARLOS HICKMANN
PREFEITO MUNICIPAL

LOVANI SALETE POLL
SECRETÁRIA DE FINANÇAS
CRC/RS 62.250

LAERCIO WACHTMANN
TÉCNICO EM CONTABILIDADE
CRC/RS 070.154