

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)

5º 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	65.551,92	395.175,72	73.89
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	72.576,00	72.576,00	4.694,55	55.530,79	76.51
1.1.1 - IPTU	56.911,00	56.911,00	1.871,81	50.173,55	88.16
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	1.081,00	1.081,00	52,41	112,63	10.42
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	18.969,00	18.969,00	2.444,11	8.706,08	45.90
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.306,00	1.306,00	326,96	925,43	70.86
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-5.691,00	-5.691,00	-0,74	-4.386,90	77.08
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	114.673,00	114.673,00	15.509,93	106.106,22	92.53
1.2.1 - ITBI	114.673,00	114.673,00	15.509,93	106.106,22	92.53
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	19.147,19	90.606,46	48.48
1.3.1 - ISS	182.159,00	182.159,00	19.102,29	90.042,56	49.43
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.254,00	1.254,00	44,90	64,08	5.11
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	3.293,00	3.293,00	0,00	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	0,00	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	26.200,25	142.932,25	88.97
1.4.1 - IRRF	160.651,00	160.651,00	26.200,25	142.932,25	88.97
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 Mora 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	1.525.577,00	8.278.293,69	79.47
2.1- Cota-Parte FPM	6.252.189,73	6.252.189,73	817.422,70	4.941.261,79	79.03
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.009.212,62	6.009.212,62	817.422,70	4.941.261,79	82.23
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	681.276,14	3.077.261,97	78.95
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	29.415,00	29.415,00	4.898,14	22.041,63	74.93
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	65.306,00	65.306,00	11.622,07	59.140,65	90.56
2.5- Cota-Parte ITR	6.568,00	6.568,00	6.100,87	6.375,39	97.07
2.6- Cota-Parte IPVA	165.110,00	165.110,00	4.257,08	172.212,26	104.30
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	1.591.128,92	8.673.469,41	79.20

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	46.456,85	202.318,76	68.15
5.1- Transferências do Salário-Educação	133.912,00	133.912,00	20.651,67	109.430,63	81.72
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	20.560,00	62.56
5.4- Transferências Diretas - PNATE	130.103,00	130.103,00	20.665,18	72.328,13	55.59
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	65.091,55	271.894,11	79.59
6.1- Transferências de Convênios	341.621,00	341.621,00	65.091,55	271.894,11	79.59
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 FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	638.501,00	638.501,00	111.548,40	474.212,87	74.27

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	305.115,44	1.655.658,85	81.37
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.201.842,52	1.201.842,52	163.484,54	988.252,35	82.23
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	779.588,61	779.588,61	136.255,24	615.452,47	78.95
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	5.883,00	5.883,00	979,62	4.408,29	74.93
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	13.061,20	13.061,20	2.324,43	11.828,16	90.56
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de 1.5+2.5)	1.313,60	1.313,60	1.220,18	1.275,09	97.07
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	33.022,00	33.022,00	851,43	34.442,49	104.30
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.673.975,00	1.673.975,00	238.848,49	1.231.541,99	73.57
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.668.865,00	1.668.865,00	238.497,61	1.228.079,53	73.59
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	350,88	3.462,46	67.76
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-365.845,93	-365.845,93	-66.617,83	-427.579,32	116.87

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	1.825.700,00	266.165,63	1.283.897,84	70.32
13.1- Com Educação Infantil	98.600,00	323.100,00	54.858,92	242.702,51	75.12
13.2- Com Ensino Fundamental	1.615.100,00	1.502.600,00	211.306,71	1.041.195,33	69.29
14- OUTRAS DESPESAS	52.500,00	53.500,00	12.424,48	130.677,17	244.26
14.1- Com Educação Infantil	14.000,00	15.000,00	9.468,48	45.782,15	305.21
14.2- Com Ensino Fundamental	38.500,00	38.500,00	2.956,00	84.895,02	220.51
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.766.200,00	1.879.200,00	278.590,11	1.414.575,01	75.28

JOÃO CARLOS HICKMANN
PREFEITO MUNICIPAL

LOVANI 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

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

5º Bimestre/2014

Página 2
R\$ 1,00

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)	1.414.575,01
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	104,25
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	10,61
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	-14,86
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	397.782,23	2.168.367,35	19,80
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	398.100,00	68.517,55	325.558,18	81,78
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	398.100,00	68.517,55	325.558,18	81,78
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	117.600,00	343.100,00	64.327,40	281.326,86	82,00
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	20.000,00	55.000,00	4.190,15	44.231,32	80,42
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.523.750,00	2.669.750,00	426.952,23	1.931.299,54	72,34
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.687.100,00	1.567.600,00	214.262,71	1.066.215,53	68,02
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	836.650,00	1.102.150,00	212.689,52	865.084,01	78,49
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	213.500,00	27.082,48	153.088,87	71,70
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	2.891.850,00	3.281.350,00	522.552,26	2.409.946,59	73,44

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-427.579,32
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)	4.843,74
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)	-422.735,58
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	2.832.682,17
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵	32,66

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	3.281.350,00	522.552,26	2.409.946,59	73,44
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	VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013	48.202,72
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.228.079,53
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.409.179,28
49.1 Orçamento do Exercício	1.360.991,56
49.2 Restos a Pagar	48.187,72
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	3.462,46
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	-129.434,57

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 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