

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)

4º Bimestre/2016

R\$ 1,00

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	526.529,00	526.529,00	436.435,38	82,89		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	66.828,00	66.828,00	95.189,85	142,44		
1.1.1 - IPTU	59.905,00	59.905,00	87.704,48	146,41		
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	620,00	620,00	216,66	34,95		
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	7.582,00	7.582,00	8.483,89	111,90		
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	2.567,00	2.567,00	3.500,51	136,37		
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-3.846,00	-3.846,00	-4.715,69	122,61		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	144.000,00	144.000,00	86.526,61	60,09		
1.2.1 - ITBI	144.000,00	144.000,00	86.526,61	60,09		
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	112.112,00	112.112,00	103.441,15	92,27		
1.3.1 - ISS	104.258,00	104.258,00	103.124,89	98,91		
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	214,00	214,00	0,00	0,00		
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	5.533,00	5.533,00	245,46	4,44		
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	3.543,00	3.543,00	70,80	2,00		
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	-1.436,00	-1.436,00	0,00	0,00		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	203.589,00	203.589,00	151.277,77	74,31		
1.4.1 - IRRF	203.589,00	203.589,00	151.277,77	74,31		
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)	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	12.341.737,00	12.341.737,00	7.614.780,38	61,70		
2.1- Cota-Parte FPM	7.517.256,00	7.517.256,00	4.568.929,40	60,78		
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.985.256,00	6.985.256,00	4.354.051,92	62,33		
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	304.000,00	304.000,00	0,00	0,00		
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	228.000,00	228.000,00	214.877,48	94,24		
2.2- Cota-Parte ICMS	4.444.410,00	4.444.410,00	2.794.769,72	62,88		
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	31.479,00	31.479,00	18.669,46	59,31		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	84.480,00	84.480,00	34.972,98	41,40		
2.5- Cota-Parte ITR	7.377,00	7.377,00	327,15	4,43		
2.6- Cota-Parte IPVA	256.735,00	256.735,00	197.111,67	76,78		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00		
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	12.868.266,00	12.868.266,00	8.051.215,76	62,57		
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	345.661,00	345.661,00	216.429,87	62,61		
5.1- Transferências do Salário-Educação	185.242,00	185.242,00	114.073,47	61,58		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	43.605,00	43.605,00	34.892,00	80,02		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	116.814,00	116.814,00	57.919,47	49,58		
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	9.544,93	0,00		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	305.215,00	305.215,00	141.929,37	46,50		
6.1- Transferências de Convênios	305.215,00	305.215,00	141.929,37	46,50		
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)	650.876,00	650.876,00	358.359,24	55,06		
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.361.946,00	2.361.946,00	1.479.980,39	62,66		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.397.051,00	1.397.051,00	870.810,18	62,33		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	888.882,00	888.882,00	558.953,98	62,88		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.295,00	6.295,00	3.733,84	59,31		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	16.896,00	16.896,00	6.994,63	41,40		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	1.475,00	1.475,00	65,40	4,43		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	51.347,00	51.347,00	39.422,36	76,78		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.933.345,00	1.933.345,00	1.373.330,12	71,03		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.930.000,00	1.930.000,00	1.368.000,23	70,88		
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	3.345,00	3.345,00	5.329,89	159,34		
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-431.946,00	-431.946,00	-111.980,16	25,92		
DECRÉSCIMO 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	2.352.153,00	2.316.753,00	1.332.269,70	57,51	1.332.269,70	57,51
13.1- Com Educação Infantil	638.230,00	648.230,00	246.165,82	37,98	246.165,82	37,98
13.2- Com Ensino Fundamental	1.713.923,00	1.668.523,00	1.086.103,88	65,09	1.086.103,88	65,09
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	329.993,26	0,00	329.993,26	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	178.075,03	0,00	178.075,03	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	151.918,23	0,00	151.918,23	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.352.153,00	2.316.753,00	1.662.262,96	71,75	1.662.262,96	71,75

JOÃO CARLOS HICKMANN
 PREFEITO MUNICIPAL

LAERCIO WACHTMANN
 TÉCNICO CONTÁBIL CRC/RS 070.154
 RESP. PELA SEC. FAZENDA E DESENV. ECOI

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

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2016

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)	1.662.262,96
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	97,01
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	24,03
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	-21,04
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 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	3.217.066,50	3.217.066,50	2.012.803,94		15,64	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	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
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	686.630,00	696.630,00	394.263,45	56,60	394.024,07	56,56
23.1- Creche	0,00	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	0,00
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Pré-escola	686.630,00	696.630,00	394.263,45	56,60	394.024,07	56,56
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	638.230,00	648.230,00	385.057,15	59,40	385.057,15	59,40
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	48.400,00	48.400,00	9.206,30	19,02	8.966,92	18,53
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.664.153,00	2.820.232,47	2.048.202,23	72,63	2.046.890,75	72,58
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.713.923,00	1.668.523,00	1.119.599,73	67,10	1.119.599,73	67,10
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	950.230,00	1.151.709,47	928.602,50	80,63	927.291,02	80,51
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	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	0,00
28- OUTRAS	103.800,00	86.410,00	82.509,60	95,49	55.006,40	63,66
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	3.454.583,00	3.603.272,47	2.524.975,28	70,07	2.495.921,22	69,27

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-111.980,16
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)	6.791,10
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)	-105.189,06
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	2.601.110,28
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵	32,31

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	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
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	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	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	0,00
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	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	0,00
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	3.454.583,00	3.603.272,47	2.524.975,28	70,07	2.495.921,22	69,27
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2016 (g)			
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	43,85		0,00			
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	43,85		0,00			
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00		0,00			

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	107,92
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.368.000,23
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.463.853,16
49.1 Orçamento do Exercício	1.463.745,24
49.2 Restos a Pagar	107,92
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	5.329,89
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	-90.415,12

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.