

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUCUNDUVA
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/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	1.078.350,00	1.078.350,00	890.720,58	82,60
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	438.100,00	438.100,00	232.755,64	53,13
1.1.1 - IPTU	365.500,00	365.500,00	194.025,21	53,08
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	8.000,00	8.000,00	2.029,96	25,37
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	26.849,88	53,70
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	20.000,00	20.000,00	14.944,76	74,72
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-5.400,00	-5.400,00	-5.094,17	94,34
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	180.000,00	180.000,00	167.050,91	92,81
1.2.1 - ITBI	180.000,00	180.000,00	167.050,91	92,81
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	278.500,00	278.500,00	219.356,71	78,76
1.3.1 - ISS	250.000,00	250.000,00	201.624,99	80,65
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	500,00	500,00	231,70	46,34
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	20.000,00	20.000,00	12.349,88	61,75
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	8.000,00	8.000,00	5.150,14	64,38
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	181.750,00	181.750,00	271.557,32	149,41
1.4.1 - IRRF	181.750,00	181.750,00	271.557,32	149,41
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	13.847.000,00	13.847.000,00	10.071.192,12	72,73
2.1- Cota-Parte FPM	7.840.000,00	7.840.000,00	5.475.063,93	69,84
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.000.000,00	7.000.000,00	5.260.186,45	75,15
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	610.000,00	610.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	230.000,00	230.000,00	214.877,48	93,43
2.2- Cota-Parte ICMS	5.300.000,00	5.300.000,00	4.004.521,34	75,56
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	36.000,00	36.000,00	27.093,48	75,26
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	100.000,00	100.000,00	49.649,04	49,65
2.5- Cota-Parte ITR	21.000,00	21.000,00	31.280,25	148,95
2.6- Cota-Parte IPVA	550.000,00	550.000,00	483.584,08	87,92
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	14.925.350,00	14.925.350,00	10.961.912,70	73,44

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	227.850,00	227.850,00	180.554,76	79,24
5.1- Transferências do Salário-Educação	90.000,00	90.000,00	76.301,61	84,78
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	95.000,00	95.000,00	55.348,00	58,26
5.4- Transferências Diretas - PNATE	38.000,00	38.000,00	21.536,97	56,68
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	21.872,55	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	3.850,00	3.850,00	5.495,63	142,74
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	225.000,00	225.000,00	146.448,86	65,09
6.1- Transferências de Convênios	225.000,00	225.000,00	146.448,86	65,09
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)	452.850,00	452.850,00	327.003,62	72,21

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.581.400,00	2.581.400,00	1.971.262,43	76,36
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.052.037,02	75,15
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.060.000,00	1.060.000,00	800.904,19	75,56
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.200,00	7.200,00	5.418,66	75,26
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	0,00	0,00	9.929,78	0,00
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	4.200,00	4.200,00	6.255,99	148,95
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	110.000,00	110.000,00	96.716,79	87,92
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.308.000,00	1.308.000,00	1.171.695,62	89,58
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.300.000,00	1.300.000,00	1.165.300,84	89,64
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	8.000,00	8.000,00	6.394,78	79,93
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-1.281.400,00	-1.281.400,00	-805.961,59	62,90

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	988.000,00	1.042.000,00	954.061,52	91,56	954.061,52	91,56
13.1- Com Educação Infantil	330.000,00	384.000,00	363.360,77	94,63	363.360,77	94,63
13.2- Com Ensino Fundamental	658.000,00	658.000,00	590.700,75	89,77	590.700,75	89,77
14- OUTRAS DESPESAS	245.000,00	245.000,00	211.253,72	86,23	211.253,72	86,23
14.1- Com Educação Infantil	135.000,00	160.000,00	143.829,47	89,89	143.829,47	89,89
14.2- Com Ensino Fundamental	110.000,00	85.000,00	67.424,25	79,32	67.424,25	79,32
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.233.000,00	1.287.000,00	1.165.315,24	90,55	1.165.315,24	90,55

PAULO ROBERTO SCHWERZ
PREFEITO MUNICIPAL
CPF - 411.134.030-04

PAULO ROBERTO SCHWERZ
SECRETARIO DA FAZENDA
CPF - 411.134.030-04

GERSON LEHR
CONTADOR
CRC - 77.552

Estado do Rio Grande do Sul
PREFEITURA MUNICIPAL DE TUCUNDUVA
 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)

5º 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)	1.165.315,24
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	81,43
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	18,03
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0,54
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	3.731.337,50	3.731.337,50	2.740.478,18		18,36	
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	522.000,00	586.000,00	520.149,26	88,76	520.149,26	88,76
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	522.000,00	586.000,00	520.149,26	88,76	520.149,26	88,76
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	495.000,00	559.000,00	507.190,24	90,73	507.190,24	90,73
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	27.000,00	27.000,00	12.959,02	48,00	12.959,02	48,00
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.235.944,50	2.109.944,50	1.530.429,91	72,53	1.522.975,37	72,18
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	833.000,00	769.000,00	658.125,00	85,58	658.125,00	85,58
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.402.944,50	1.340.944,50	872.304,91	65,05	864.850,37	64,50
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	2.757.944,50	2.695.944,50	2.050.579,17	76,06	2.043.124,63	75,79

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-805.961,59
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)	6.394,78
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)	-799.566,81
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	2.842.691,44
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵	25,93

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)	2.757.944,50	2.695.944,50	2.050.579,17	76,06	2.043.124,63	75,79
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	-85.147,96		0,00			
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	-85.147,96		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	54.874,99
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.165.300,84
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.098.573,85
49.1 Orçamento do Exercício	1.043.698,86
49.2 Restos a Pagar	54.874,99
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	6.394,78
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	127.996,76

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.

PAULO ROBERTO SCHWERZ
PREFEITO MUNICIPAL
 CPF - 411.134.030-04

PAULO ROBERTO SCHWERZ
SECRETARIO DA FAZENDA
 CPF - 411.134.030-04

GERSON LEHR
CONTADOR
 CRC - 77.552