

MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ 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
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2009 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

RS 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- RECEITA DE IMPOSTOS	28.810.972,49	29.523.131,53	4.204.529,49	30.324.322,92	102,71%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	10.500.191,48	11.116.528,56	437.149,16	11.226.321,31	100,99%
1.1.1- IPTU	9.162.217,37	9.649.469,22	167.373,16	9.812.170,32	101,69%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	49.429,67	49.429,67	17.541,01	63.608,71	128,69%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	729.749,41	898.096,36	126.123,09	1.024.219,45	114,04%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.139.346,04	1.139.346,04	129.395,84	949.419,50	83,33%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-580.551,01	-619.812,73	-3.283,94	-623.096,67	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	4.074.492,77	4.036.007,96	790.266,79	4.495.474,57	111,38%
1.2.1- ITBI	4.074.492,77	4.074.492,77	793.256,11	4.536.948,70	111,35%
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, Atualização 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	-38.484,81	-2.989,32	-41.474,13	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	10.858.936,71	10.776.293,09	1.918.747,85	11.211.056,63	104,03%
1.3.1- ISS	10.041.294,35	10.041.294,35	1.800.052,21	10.504.687,95	104,61%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	22.222,37	22.222,37	3.016,83	18.742,54	84,34%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	369.041,53	369.041,53	65.785,34	390.626,82	105,85%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	426.378,46	426.378,46	56.529,03	386.278,50	90,60%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	-82.643,62	-6.635,56	-89.279,18	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	3.377.351,53	3.594.301,92	1.058.365,69	3.391.470,41	94,36%
1.4.1- IRRF	3.377.351,53	3.594.422,10	1.058.365,69	3.391.590,59	94,36%
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, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	-120,18	0,00	-120,18	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, Atualização 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- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	98.223.617,76	92.337.772,26	18.932.378,23	92.200.819,91	99,85%
2.1- Cota-Parte FPM	26.760.526,46	22.720.569,89	5.289.689,49	22.605.328,40	99,49%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	25.700.128,00	21.660.171,43	4.569.889,36	21.881.913,64	101,02%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.060.398,46	1.060.398,46	719.797,13	723.414,76	68,22%
2.2- Cota-Parte ICMS	58.661.954,99	56.616.172,69	11.724.035,64	56.280.048,53	99,41%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	544.189,58	744.082,95	120.595,38	723.573,51	97,24%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.964.487,21	1.964.487,21	240.222,44	1.230.290,09	62,63%
2.5- Cota-Parte ITR	29.563,67	29.563,67	797,97	28.522,25	96,48%
2.6- Cota-Parte IPVA	10.262.895,85	10.262.895,85	1.557.040,31	11.333.057,13	110,43%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	127.034.590,25	121.860.903,79	23.136.907,72	122.525.142,83	100,55%
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 VINCULADOS AO ENSINO	125.785,34	125.785,34	6.434,76	65.546,78	52,11%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	2.165.646,40	2.190.999,76	398.689,97	2.226.638,34	101,63%
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.540.286,10	1.540.286,10	245.946,56	1.527.447,95	99,17%
5.2- Outras Transferências do FNDE	621.640,00	646.967,09	152.228,74	695.880,23	107,56%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	3.720,30	3.746,57	514,67	3.310,16	88,35%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	220.141,91	221.680,91	68.279,84	282.248,31	127,32%
6.1- Transferências de Convênios	218.140,00	218.827,50	67.875,43	279.001,97	127,50%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	2.001,91	2.853,41	404,41	3.246,34	113,77%
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 RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTOS DO ENSINO (4+5+6+7+8)	2.511.573,65	2.412.680,67	473.404,57	2.574.433,43	106,70%

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
11- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	19.432.643,87	18.255.474,78	3.594.529,69	18.247.253,13	99,95%
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.140.025,60	4.332.034,29	865.991,31	4.328.154,65	99,91%
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	11.732.391,00	11.323.234,55	2.344.807,14	11.256.009,74	99,41%
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	108.837,92	148.816,59	24.119,06	144.714,63	97,24%
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	392.897,44	392.897,44	48.044,49	246.058,01	62,63%
11.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	5.912,74	5.912,74	159,56	5.704,22	96,47%
11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	2.052.579,17	2.052.579,17	311.408,13	2.266.611,88	110,43%
12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	21.014.050,02	21.014.050,02	3.737.090,00	20.300.143,25	96,60%
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	20.861.586,87	20.861.586,87	3.733.021,85	20.248.700,78	97,06%
12.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
12.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	152.463,15	152.463,15	4.068,15	51.442,47	33,74%
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	1.428.943,00	2.606.112,09	138.492,16	2.001.447,65	76,80%

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f)	% g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	15.418.298,23	15.654.298,23	3.289.143,69	15.622.410,47	0,00	99,80%
13.1- Com Educação Infantil	1.700.255,32	1.875.255,32	394.007,77	1.864.674,15	0,00	99,44%

13.2- Com Ensino Fundamental	13.718.042,91	13.779.042,91	2.895.135,92	13.757.736,32	0,00	99,85%
14- OUTRAS DESPESAS	5.595.751,79	5.406.898,47	882.665,03	5.374.934,37	0,00	99,41%
14.1- Com Educação Infantil	400.000,00	846.805,62	8.671,23	844.097,30	0,00	99,68%
14.2- Com Ensino Fundamental	5.195.751,79	4.560.092,85	873.993,80	4.530.837,07	0,00	99,36%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	21.014.050,02	21.061.196,70	4.171.808,72	20.997.344,84	0,00	99,70%

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

VALOR

16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	47.146,68
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	47.146,68
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13-18) / (11) x 100) %	76,72%

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE

VALOR

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2008 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	47.146,68
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2009	47.146,68

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

RECEITAS 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) ¹					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f) g) = ((e+f)/d)x100 %
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	10.604.783,48	12.137.724,83	2.620.655,75	12.014.174,89	5.391,40 99,03%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.100.255,32	2.722.060,94	402.679,00	2.708.771,45	0,00 99,51%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.504.528,16	9.415.663,89	2.217.976,75	9.305.403,44	5.391,40 98,89%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	23.641.055,58	23.442.961,06	4.576.153,01	23.351.225,90	17.893,83 99,69%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.913.794,70	18.339.135,76	3.769.129,72	18.288.573,39	0,00 99,72%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.727.260,88	5.103.825,30	807.023,29	5.062.652,51	17.893,83 99,54%
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 DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	34.245.839,06	35.580.685,89	7.196.808,76	35.365.400,79	23.285,23 99,46%

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	2.001.447,65
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)	51.442,47
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	47.146,68
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	148.806,65
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)	5.959,53
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	2.254.802,98
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))	33.133.883,04
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %	27,04%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (f) g) = ((e+f)/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 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.563.907,50	2.350.871,91	586.624,70	2.125.029,68	450,00 90,41%
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 FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.871.953,21	3.363.225,24	752.106,00	2.797.557,22	26.554,10 83,97%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	3.435.860,71	5.714.097,15	1.338.730,70	4.922.586,90	27.004,10 86,62%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	37.681.699,77	41.294.783,04	8.535.539,46	40.287.987,69	50.289,33 97,68%

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO

SALDO ATÉ O BIMESTRE

CANCELADO EM 2009

46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	159.000,00	5.959,53
--	------------	----------

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS

VALOR

	FUNDEB (h)	FUNDEF
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	20.248.700,78	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	20.774.077,36	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	51.442,47	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.438.453,40	

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 desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subs

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 LDB, art. 11, V.