

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 OUTUBRO DE 2010 / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	31.674.107,64	31.609.216,25	4.268.732,23	27.293.536,31	86,35%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	11.962.123,50	11.955.964,57	964.931,04	10.734.618,72	89,78%
1.1.1- IPTU	10.492.810,55	10.492.810,55	632.955,37	9.733.675,64	92,77%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	81.263,67	81.263,67	18.346,40	50.862,91	62,59%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	1.033.020,55	1.033.020,55	170.321,97	858.947,05	83,15%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	997.943,42	997.943,42	144.506,63	725.510,25	72,70%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-642.914,69	-649.073,62	-1.199,33	-634.377,13	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	4.743.713,05	4.705.230,10	812.137,54	4.025.070,12	85,54%
1.2.1- ITBI	4.743.713,05	4.743.713,05	829.687,48	4.063.553,07	85,66%
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	-38.482,95	-17.549,94	-38.482,95	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	12.143.939,04	12.124.218,21	2.089.083,61	10.283.100,23	84,81%
1.3.1- ISS	11.318.703,39	11.318.703,39	1.968.188,66	9.734.000,66	86,00%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	21.196,80	21.196,80	3.623,76	17.747,93	83,73%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	386.579,04	386.579,04	64.967,50	309.147,12	79,97%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	417.459,81	417.459,81	53.090,53	241.925,35	57,95%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	-19.720,83	-786,84	-19.720,83	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.824.332,05	2.823.803,37	402.580,04	2.250.747,24	79,71%
1.4.1- IRRF	2.824.332,05	2.824.332,05	402.580,04	2.251.275,92	79,71%
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	-528,68	0,00	-528,68	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%
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	101.681.460,96	101.681.460,96	14.698.338,33	83.138.263,33	81,76%
2.1- Cota-Parte FPM	26.853.973,57	26.853.973,57	3.423.019,96	18.457.097,28	68,73%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	25.761.183,47	25.761.253,47	3.423.019,96	18.457.097,28	71,65%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.092.790,10	1.092.720,10	0,00	0,00	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	59.863.116,16	59.863.116,16	10.522.114,89	53.609.897,88	89,55%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	737.234,05	737.234,05	122.414,90	612.074,50	83,02%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.785.127,75	1.785.127,75	283.354,91	1.300.136,91	72,83%
2.5- Cota-Parte ITR	46.435,23	46.435,23	30.893,09	32.362,61	69,69%
2.6- Cota-Parte IPVA	12.395.574,20	12.395.574,20	316.540,58	9.126.694,15	73,63%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>133.355.568,60</b>	<b>133.290.677,21</b>	<b>18.967.070,56</b>	<b>110.431.799,64</b>	<b>82,85%</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	73.560,84	73.560,84	17.166,03	56.861,73	77,30%
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	2.506.482,67	2.563.705,50	513.457,06	2.333.086,53	91,00%
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.663.955,58	1.663.955,58	292.332,85	1.491.902,54	89,66%
5.2- Outras Transferências do FNDE	775.166,00	831.820,42	218.247,12	831.820,42	100,00%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	67.361,09	67.929,50	2.877,09	9.363,57	13,78%
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	231.070,30	231.071,67	59.714,46	209.406,50	90,62%
6.1- Transferências de Convênios	227.604,00	227.604,00	59.493,00	208.225,50	91,49%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	3.466,30	3.467,67	221,46	1.181,00	34,06%
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTOS DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>2.811.113,81</b>	<b>2.868.338,01</b>	<b>590.337,55</b>	<b>2.599.354,76</b>	<b>90,62%</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>11- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	20.117.734,18	20.117.734,18	2.939.667,62	16.627.652,42	82,65%
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.152.236,70	5.152.236,70	684.603,95	3.691.419,19	71,65%
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	11.972.623,23	11.972.623,23	2.104.422,98	10.721.979,58	89,55%
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	147.446,81	147.446,81	24.482,98	122.414,90	83,02%
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	357.025,55	357.025,55	56.670,98	260.027,37	72,83%
11.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	9.287,05	9.287,05	6.178,57	6.472,36	69,69%
11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	2.479.114,84	2.479.114,84	63.308,16	1.825.339,02	73,63%
<b>12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	22.534.677,99	23.093.250,53	3.978.913,31	19.879.512,29	86,08%
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	22.446.908,43	23.005.480,97	3.955.184,24	19.812.744,88	86,12%
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	87.769,56	87.769,56	23.729,07	66.767,41	76,07%
<b>13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>2.329.174,25</b>	<b>2.887.746,79</b>	<b>1.015.516,62</b>	<b>3.185.092,46</b>	<b>110,30%</b>

[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 LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	17.859.332,63	17.815.332,63	2.846.685,61	14.018.297,39	78,69%
13.1- Com Educação Infantil	2.272.772,62	2.148.772,62	332.381,45	1.650.535,18	76,81%
13.2- Com Ensino Fundamental	15.586.560,01	15.666.560,01	2.514.304,16	12.367.762,21	78,94%
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	4.675.345,36	6.293.906,24	1.161.611,63	4.502.223,53	71,53%
14.1- Com Educação Infantil	207.411,37	514.430,84	149.575,65	302.960,51	58,89%

14.2- Com Ensino Fundamental	4.467.933,99	5.779.475,40	1.012.035,98	4.199.263,02	72,66%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	22.534.677,99	24.109.238,87	4.008.297,24	18.520.520,92	76,82%
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					5.246,93
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					5.246,93
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL <sup>1</sup> ((13-18) / (11) x 100) %					70,49%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE					VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2009 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					5.246,93
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2010					5.246,93

**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) <sup>2</sup>					
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	12.629.423,76	13.171.535,63	2.201.525,83	10.054.231,67	76,33%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.480.183,99	2.663.203,46	481.957,10	1.953.495,69	73,35%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	10.149.239,77	10.508.332,17	1.719.568,73	8.100.735,98	77,09%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	25.361.215,55	26.246.225,56	4.292.184,14	19.933.850,91	75,95%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	20.054.494,00	21.446.035,41	3.526.340,14	16.567.025,23	77,25%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.306.721,55	4.800.190,15	765.844,00	3.366.825,68	70,14%
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	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)	37.990.639,31	39.417.761,19	6.493.709,97	29.988.082,58	76,08%

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					3.185.092,46
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)					66.767,41
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					10.097,10
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 <sup>4</sup>					0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)					4.338,77
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					3.266.295,74
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))					26.721.786,84
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %					24,20%

**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 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.727.386,98	1.732.621,27	166.691,64	1.295.991,85	74,80%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.967.410,97	4.854.059,44	603.263,74	3.083.417,71	63,52%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	4.694.797,95	6.586.680,71	769.955,38	4.379.409,56	66,49%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	42.685.437,26	46.004.441,90	7.263.665,35	34.367.492,14	74,70%
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2010		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	161.611,61		4.338,77		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2009	1.438.453,40	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	19.812.744,88	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	18.231.893,61	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	66.767,41	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	3.086.072,08	

FONTE:

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

LUIZ AUGUSTO COSTA A CAMPIS  
Prefeito Municipal em Exercício

ELSTOR RENATO DESBESSELL  
Secretário Municipal de Fazenda

ANDRÉ WEIGEL  
Contador CRCRS 65.772