

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 ABRIL 2014 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
		(a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	47.540.938,25	47.540.938,25	14.093.359,44	19.904.966,21	41,87%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	17.113.231,89	17.113.231,89	9.610.561,95	9.988.044,65	58,36%
1.1.1- IPTU	14.937.755,07	14.937.755,07	9.297.135,36	9.321.517,93	62,40%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	99.863,55	99.863,55	9.691,64	9.697,45	9,71%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	1.619.257,63	1.619.257,63	177.091,16	382.982,44	23,65%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	1.574.999,81	1.574.999,81	128.399,36	275.602,40	17,50%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.118.644,17	-1.118.644,17	-1.755,57	-1.755,57	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	7.137.857,97	7.137.857,97	1.062.104,38	2.518.254,53	35,28%
1.2.1- ITBI	7.189.363,03	7.189.363,03	1.074.783,05	2.538.581,37	35,31%
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	-51.505,06	-51.505,06	-12.678,67	-20.326,84	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	18.810.177,11	18.810.177,11	2.936.312,46	5.752.220,32	30,58%
1.3.1- ISS	17.945.490,28	17.945.490,28	2.856.250,65	5.557.612,09	30,97%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	48.245,09	48.245,09	18.463,10	28.348,33	58,76%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	371.184,94	371.184,94	41.084,32	111.931,51	30,16%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	449.626,26	449.626,26	20.593,47	56.882,51	12,65%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-4.369,46	-4.369,46	-79,08	-2.554,12	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	4.386.260,34	4.386.260,34	483.555,71	1.644.940,71	37,50%
1.4.1- IRRF	4.386.260,34	4.386.260,34	483.555,71	1.644.940,71	37,50%
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	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	93.410,94	93.410,94	824,94	1.506,00	1,61%
1.5.1- ITR	93.410,94	93.410,94	824,94	1.506,00	1,61%
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	151.980.181,60	151.980.181,60	24.879.849,92	51.663.320,96	33,99%
2.1- Cota-Parte FPM	35.429.075,12	35.429.075,12	4.888.039,11	12.339.840,25	34,83%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	34.052.204,86	34.052.204,86	4.888.039,11	12.339.840,25	36,24%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.376.870,26	1.376.870,26	0,00	0,00	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	98.753.081,74	98.753.081,74	16.832.358,48	31.055.894,03	31,45%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	745.226,81	745.226,81	61.926,81	185.780,43	24,93%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.654.513,49	1.654.513,49	267.446,55	558.310,02	33,74%
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.6- Cota-Parte IPVA	15.398.284,44	15.398.284,44	2.830.078,97	7.523.496,23	48,86%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	199.521.119,85	199.521.119,85	38.973.209,36	71.568.287,17	35,87%
FUNDEB					
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
		(a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	150.549,01	150.549,01	17.582,94	30.391,26	0,20
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.216.400,15	5.819.259,57	963.617,24	2.066.835,57	35,52%
5.1- Transferências do Salário-Educação	3.329.548,59	3.329.548,59	685.857,97	1.187.502,75	35,67%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.557.878,00	1.557.878,00	238.164,00	238.164,00	15,29%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	288.334,47	288.334,47	28.745,05	28.745,05	9,97%
5.5- Outras Transferências do FNDE	8.812,49	600.926,85	0,00	592.114,46	98,53%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	31.826,60	42.571,66	10.850,22	20.309,31	47,71%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.638.644,26	2.638.644,26	458.983,98	458.983,98	0,17
6.1- Transferências de Convênios	2.637.296,97	2.637.296,97	458.759,69	458.759,69	17,40%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	1.347,29	1.347,29	224,29	224,29	16,65%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.890.128,21	1.890.128,21	57.607,63	57.607,63	3,05%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.671.017,69	6.441.723,23	672.875,37	372.913,53	5,79%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	13.566.739,32	16.940.304,28	2.170.667,16	2.986.731,97	17,63%
FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
		(a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	30.140.093,19	30.140.093,19	4.976.135,01	10.332.965,45	34,28%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	6.810.440,97	6.810.440,97	977.607,78	2.467.967,95	36,24%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	19.750.616,34	19.750.616,34	3.366.471,70	6.211.178,80	31,45%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	149.045,36	149.045,36	12.385,36	37.156,08	24,93%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	330.902,70	330.902,70	53.489,38	111.662,14	33,74%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	18.682,19	18.682,19	164,97	301,16	1,61%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.080.405,63	3.080.405,63	566.015,82	1.504.699,32	48,85%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	37.879.757,52	37.879.757,52	6.313.717,78	13.535.636,46	0,36
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	37.513.874,94	37.513.874,94	6.259.329,30	13.414.217,96	35,76%
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	365.882,58	365.882,58	54.388,48	121.418,50	33,19%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	7.373.781,75	7.373.781,75	1.283.194,29	3.081.252,51	41,79%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS		
		(d)	No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	29.565.274,02	29.094.151,02	5.199.128,24	8.282.938,53	28,47%
13.1- Com Educação Infantil	4.240.499,40	4.261.202,40	879.814,78	1.392.250,26	32,67%
13.2- Com Ensino Fundamental	25.324.774,62	24.832.948,62	4.319.313,46	6.890.688,27	27,75%
14- OUTRAS DESPESAS	8.313.883,50	8.841.895,00	1.710.613,40	3.195.882,35	36,14%
14.1- Com Educação Infantil	751.708,11	606.606,18	52.865,22	410.863,84	67,73%
14.2- Com Ensino Fundamental	7.562.175,39	8.235.288,82	1.657.748,18	2.785.018,51	33,82%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	37.879.157,52	37.936.046,02	6.909.741,64	11.478.820,88	30,26%
DEDUÇÕES PARA FINS DO 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					56.888,50
17.1 - FUNDEB 60%					0,00
17.2 - FUNDEB 40%					56.888,50
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					56.888,50
INDICADORES DO FUNDEB					VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					11.421.932,38
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %					61,19%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %					23,19%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					15,62%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2012 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					56.888,50
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013					56.888,50
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) ³	49.880.279,96	49.880.279,96	9.743.302,34	17.892.071,79	35,87%
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	21.988.559,18	21.373.601,22	3.257.669,01	5.814.723,17	27,21%
23.1 - Creche	2.646.020,55	2.501.621,62	572.101,05	1.160.895,14	46,41%
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.224.020,55	2.099.621,62	385.548,55	968.595,14	46,13%
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	422.000,00	402.000,00	186.552,50	192.300,00	47,84%
23.2 - Pré-escola	19.342.538,63	18.871.979,60	2.685.567,96	4.653.828,03	24,66%
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.768.186,96	2.768.186,96	547.131,45	834.518,96	30,15%
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.574.351,67	16.103.792,64	2.138.436,51	3.819.309,07	23,72%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	36.779.697,91	37.466.718,28	7.062.314,17	11.017.748,18	29,41%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	32.886.950,01	33.068.237,44	5.977.061,64	9.675.706,78	29,26%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.892.747,90	4.398.480,84	1.085.252,53	1.342.041,40	30,51%
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)	58.768.257,09	58.840.319,50	10.319.983,18	16.832.471,35	28,61%
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					3.081.252,51
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)					121.418,50
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					56.888,50
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					15.173,91
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ¹					0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS					18.169,21
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					3.292.902,63
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					13.539.568,72
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %					18,92%
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	150.549,01	150.549,01	17.582,94	30.391,26	20,19%
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	3.329.548,59	3.353.105,65	737.699,37	1.134.994,30	33,85%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.890.128,21	1.890.128,21	57.607,63	57.607,63	3,05%
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	8.196.513,51	11.546.521,41	1.357.777,22	1.763.738,78	15,28%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	13.566.739,32	16.940.304,28	2.170.667,16	2.986.731,97	17,63%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	72.334.996,41	75.780.623,78	12.490.650,34	19.819.203,32	26,15%
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		4.259.812,42		18.169,21	
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		1.046.892,35		8.324,53	
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		3.212.920,07		9.844,68	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB					VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013					5.204.533,66
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					13.414.217,96
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					13.625.427,22
49.1 Orçamento do Exercício					8.523.518,47
49.2 Restos a Pagar					5.101.908,75
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					121.418,50
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					5.114.742,90

FONTE: Sistema Thema /GRP, Unidade Responsável MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO SUL, Data da emissão 22 de novembro de 2013 e hora de emissão 09h e 28m

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 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 LDB, art. 11, V.

TELMO JOSÉ KIRST
PREFEITO MUNICIPAL

PAULO JOSÉ FRÖHLICH
SECRETÁRIO MUNICIPAL DE FAZENDA

RENATO LUIZ THEISEN
COORDENADOR U.C. DE CONTROLE INTERNO

ANDRÉ WEIGEL
CONTADOR – CRC/RS 65.772