

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 2011 / 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>	33.776.151,32	36.534.220,20	4.983.716,45	31.982.119,52	87,54%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	12.191.437,94	13.362.171,12	1.096.515,14	12.328.305,71	92,26%
1.1.1- IPTU	10.840.462,18	12.002.058,97	736.689,98	11.366.355,39	94,70%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	76.660,53	76.707,95	18.607,42	50.989,82	66,47%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	1.052.933,57	1.052.897,30	180.772,37	860.858,51	81,76%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	887.340,04	973.286,17	160.912,01	792.881,26	81,46%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-665.958,38	-742.779,27	-466,64	-742.779,27	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	5.114.767,17	5.676.103,76	878.259,09	5.117.035,34	90,15%
1.2.1- ITBI	5.114.767,17	5.713.752,22	883.643,51	5.154.683,80	90,22%
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	-37.648,46	-5.384,42	-37.648,46	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	13.779.184,58	14.670.193,78	2.435.242,55	11.962.057,26	81,54%
1.3.1- ISS	13.048.694,77	13.948.694,77	2.200.980,95	11.305.626,03	81,05%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	21.712,05	21.904,17	4.521,85	21.904,17	100,00%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	404.609,83	404.609,83	115.466,07	344.269,76	85,09%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	304.167,93	304.167,93	114.659,08	299.440,22	98,45%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	-9.182,92	-385,40	-9.182,92	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.642.035,70	2.712.753,90	508.102,10	2.474.443,28	91,22%
1.4.1- IRRF	2.642.035,70	2.712.786,07	508.102,10	2.474.475,45	91,22%
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	-32,17	0,00	-32,17	0,00%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	48.725,93	112.997,64	65.597,57	100.277,93	88,74%
1.5.1- ITR	48.725,93	112.997,64	65.597,57	100.277,93	88,74%
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>	114.773.250,40	114.773.250,40	16.199.056,63	93.735.575,44	81,67%
2.1- Cota-Parte FPM	26.994.278,12	26.994.278,12	4.082.937,57	23.424.915,85	86,78%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	25.968.495,55	25.968.495,55	4.082.937,57	23.424.915,85	90,21%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.025.782,57	1.025.782,57	0,00	0,00	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	71.964.496,57	71.964.496,57	11.389.474,34	58.501.651,27	81,29%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	746.135,58	746.135,58	124.328,52	621.642,60	83,31%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.114.965,09	2.114.965,09	263.620,66	1.406.198,50	66,49%
2.5- Cota-Parte ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.6- Cota-Parte IPVA	12.953.375,04	12.953.375,04	338.695,54	9.781.167,22	75,51%
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>148.549.401,72</b>	<b>151.307.470,60</b>	<b>21.182.773,08</b>	<b>125.717.694,96</b>	<b>83,09%</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>		
			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>	60.255,77	68.913,91	19.159,74	68.913,91	100,00%
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	3.106.595,46	3.115.944,60	641.908,81	2.808.564,32	90,14%
5.1- Transferências do Salário-Educação	1.926.682,45	1.926.682,45	396.102,22	1.858.782,41	96,48%
5.2- Outras Transferências do FNDE	1.169.872,00	1.169.872,00	241.348,58	930.817,03	79,57%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	10.041,01	19.390,15	4.458,01	18.964,88	97,81%
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	829.838,05	862.819,84	200.778,98	710.320,75	82,33%
6.1- Transferências de Convênios	821.581,39	845.577,34	199.441,15	693.078,25	81,97%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	8.256,66	17.242,50	1.337,83	17.242,50	100,00%
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	2.170.000,00	2.170.000,00	17.655,00	17.655,00	0,81%
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	1.982.261,00	2.331.833,18	354.035,72	1.495.258,18	64,12%
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTOS DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>8.148.950,28</b>	<b>8.549.511,53</b>	<b>1.233.538,25</b>	<b>5.100.712,16</b>	<b>59,66%</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>	<b>22.759.238,76</b>	<b>22.759.238,76</b>	<b>3.252.930,79</b>	<b>18.767.170,52</b>	<b>82,46%</b>
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.193.699,11	5.193.699,11	816.587,46	4.684.982,90	90,21%
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	14.392.899,31	14.392.899,31	2.272.143,06	11.694.578,48	81,25%
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	149.227,11	149.227,11	24.865,70	124.328,50	83,31%
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	422.993,03	422.993,03	58.475,95	286.991,51	67,85%
11.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	9.745,19	9.745,19	13.119,49	20.055,48	205,80%
11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	2.590.675,01	2.590.675,01	67.739,13	1.956.233,65	75,51%
<b>12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>26.978.447,17</b>	<b>26.978.447,17</b>	<b>4.465.069,16</b>	<b>23.186.387,64</b>	<b>85,94%</b>
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	26.913.698,34	26.913.698,34	4.438.704,12	23.090.609,34	85,80%
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	64.748,83	64.748,83	26.365,04	95.778,30	147,92%
<b>13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)</b>	<b>4.154.459,58</b>	<b>4.154.459,58</b>	<b>1.185.773,33</b>	<b>4.323.438,82</b>	<b>104,07%</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>	<b>19.616.226,65</b>	<b>19.678.402,96</b>	<b>3.152.824,90</b>	<b>15.540.161,13</b>	<b>78,97%</b>
13.1- Com Educação Infantil	2.333.715,22	2.648.715,22	433.753,55	2.112.124,46	79,74%
13.2- Com Ensino Fundamental	17.282.511,43	17.029.687,74	2.719.071,35	13.428.036,67	78,85%
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>7.362.220,52</b>	<b>8.928.193,32</b>	<b>1.561.829,55</b>	<b>7.090.689,61</b>	<b>79,42%</b>
14.1- Com Educação Infantil	367.124,90	850.947,70	146.582,20	693.673,09	81,52%
14.2- Com Ensino Fundamental	6.995.095,62	8.077.245,62	1.415.247,35	6.397.016,52	79,20%
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>26.978.447,17</b>	<b>28.606.596,28</b>	<b>4.714.654,45</b>	<b>22.630.850,74</b>	<b>79,11%</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>					<b>VALOR</b>
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					576,31
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					576,31
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ((13-18) / (11) x 100) %					67,02%

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2009 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	576,31
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 2º TRIMESTRE DE 2011	576,31

**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>3</sup>	37.137.350,43	37.826.867,65	5.295.693,27	31.429.423,74	53,64%
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	13.832.883,52	15.505.149,24	2.759.529,63	12.244.981,83	78,97%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.700.840,12	3.499.662,92	580.335,75	2.805.797,55	80,17%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.132.043,40	12.005.486,32	2.179.193,88	9.439.184,28	78,62%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	28.516.820,03	30.003.304,84	5.301.000,28	23.729.551,85	79,09%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	24.277.607,05	25.106.933,36	4.134.318,70	19.825.053,19	78,96%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.239.212,98	4.896.371,48	1.166.681,58	3.904.498,66	79,74%
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)	42.349.703,55	45.508.454,08	8.060.529,91	35.974.533,68	79,05%

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	4.323.438,82
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)	95.778,30
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	5.418,77
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)	1.629,36
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	4.426.265,25
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))	31.548.268,43
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %	25,09%

**OUTRAS INFORMACÕES 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	1.926.682,45	1.970.151,99	378.483,22	1.649.251,79	83,71%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.170.000,00	2.170.000,00	17.655,00	17.655,00	0,81%
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	4.052.267,83	4.409.359,54	837.400,03	3.433.805,37	77,88%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	8.148.950,28	8.549.511,53	1.233.538,25	5.100.712,16	59,66%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	50.498.653,83	54.057.965,61	9.294.068,16	41.075.245,84	75,98%
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2011		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00		1.629,36		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2010	2.241.261,74	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	23.090.609,34	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	22.185.997,11	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	95.778,30	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	3.241.652,27	

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

RENATO LUIZ THEISEN  
COORDENADOR U.C. DE CONTROLE INTERNO