

Prefeitura Municipal de Cacapava do Sul - RS  
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 2014/Bimestre Setembro-Outubro

RREO - ANEXO VIII(LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO		RECEITAS REALIZADAS		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100
1-RECEITAS DE IMPOSTOS	7.838.388,74	7.838.388,74	903.092,72	4.374.831,10	55,81
1.1-Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	3.185.113,31	3.185.113,31	143.716,68	1.112.367,54	34,92
1.1.1-IPTU	2.500.000,00	2.500.000,00	72.095,40	763.795,03	30,55
1.1.2-Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	16.029,79	16.029,79	4.030,30	14.440,50	90,09
1.1.3-Dívida Ativa do IPTU	420.459,05	420.459,05	39.497,83	222.866,50	53,01
1.1.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	248.624,47	248.624,47	28.131,13	147.719,44	59,41
1.1.5-(-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	37,98	36.453,93	
1.2-Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	660.517,41	660.517,41	177.210,30	790.351,35	119,66
1.2.1-ITBI	660.517,41	660.517,41	182.076,64	805.584,15	121,96
1.2.2-Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	-	7,80	
1.2.3-Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-	
1.2.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-	
1.2.5-(-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	4.866,34	15.240,60	
1.3-Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	3.121.557,58	3.121.557,58	455.194,93	1.855.103,22	59,43
1.3.1-ISS	3.003.356,54	3.003.356,54	444.319,23	1.777.533,41	59,18
1.3.2-Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	18.814,99	18.814,99	4.738,71	36.433,96	193,64
1.3.3-Dívida Ativa do ISS	71.137,42	71.137,42	6.370,44	41.708,39	58,63
1.3.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	28.248,63	28.248,63	462,65	3.734,55	13,22
1.3.5-(-) Deduções da Receita do ISS	-	-	696,10	4.307,09	
1.4-Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	871.200,44	871.200,44	126.970,81	617.008,99	70,82
1.4.1-IRRF	871.200,44	871.200,44	126.970,81	617.301,20	70,86
1.4.2-Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	
1.4.3-Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	
1.4.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	
1.4.5-(-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	292,21	
1.5-Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153 §4º, inciso III)	-	-	-	-	
1.5.1-ITR	-	-	-	-	
1.5.2-Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	-	-	-	
1.5.3-Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-	
1.5.4-Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-	
1.5.5-(-) Deduções da Receita do ITR	-	-	-	-	

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>2-RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	36.716.638,81	38.017.852,22	5.836.028,44	29.659.065,83	78,01
2.1-Cota-Parte FPM	17.339.351,75	17.339.351,75	2.179.793,89	13.176.698,15	75,99
2.1.1-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	17.339.351,75	17.339.351,75	2.179.793,89	13.176.698,15	75,99
2.1.2-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-	
2.2-Cota-Parte ICMS	17.072.607,92	18.373.821,33	3.076.773,95	14.158.239,90	77,06
2.3-ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	144.633,63	144.633,63	22.769,38	102.462,21	70,84
2.4-Cota-Parte IPI-Exportação	286.433,03	286.433,03	43.220,91	240.384,63	83,92
2.5-Cota-Parte ITR	70.191,03	70.191,03	462.114,36	482.898,61	687,98
2.6-Cota-Parte IPVA	1.803.421,45	1.803.421,45	51.355,95	1.498.382,33	83,09
2.7-Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	
<b>3-TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1+2)</b>	<b>44.555.027,55</b>	<b>45.856.240,96</b>	<b>6.739.121,16</b>	<b>34.033.896,93</b>	<b>74,22</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>	-	-	-	-	
<b>5 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	-	-	-	-	
5.1 - Transferências do Salário-Educação	-	-	-	-	
5.2 - Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	-	
5.3 - Transferências Diretas - PNAE	-	-	-	-	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-	
5.5 - Outras Transferências do FNDE	-	-	-	-	
5.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-	
<b>6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	576.530,00	1.067.192,30	213.438,46	853.753,84	80,00
6.1 - Transferências de Convênios	576.530,00	1.067.192,30	213.438,46	853.753,84	80,00
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	
<b>7 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	-	-	-	-	
<b>8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	-	-	-	-	
<b>9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>576.530,00</b>	<b>1.067.192,30</b>	<b>213.438,46</b>	<b>853.753,84</b>	<b>80,00</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100
<b>10 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	7.343.327,77	7.603.570,45	1.093.941,65	5.760.588,79	75,76
10.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB-(0% de 2.1.1)	3.467.870,35	3.467.870,35	435.958,71	2.635.339,39	75,99
10.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB-(0% de 2.2)	3.414.521,58	3.674.764,26	561.006,24	2.728.894,00	74,26
10.3 - ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB-(0% de 2.3)	28.926,73	28.926,73	4.553,86	20.492,37	70,84
10.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB-(0% de 2.4)	57.286,61	57.286,61	-	30.994,23	54,10
10.5 - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB-(0% de (1.5 + 2.5))	14.038,21	14.038,21	92.422,84	96.579,63	687,98
10.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB-(0% de 2.6)	360.684,29	360.684,29	-	248.289,17	68,84
<b>11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	11.869.652,61	11.869.652,61	1.854.549,75	9.500.778,48	80,04
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	11.829.215,00	11.829.215,00	1.838.849,97	9.452.396,16	79,91
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	
11.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	40.437,61	40.437,61	15.699,78	48.382,32	119,65
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB(11.1-10)¹</b>	<b>4.485.887,23</b>	<b>4.225.644,55</b>	<b>744.908,32</b>	<b>3.691.807,37</b>	<b>87,37</b>

[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 (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100
13-PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	12.001,00	12.151,00	13.820,66	359.363,21	2.957,48
13.1-Com Educação Infantil	-	-	14.681,00	90.532,28	-
13.2-Com Ensino Fundamental	12.001,00	12.151,00	-860,34	268.830,93	2.212,42
14-OUTRAS DESPESAS	60,00	60,00	-	-	-
14.1-Com Educação Infantil	-	-	-	-	-
14.2-Com Ensino Fundamental	60,00	60,00	-	-	-
15-TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB(13+14)	12.061,00	12.211,00	13.820,66	359.363,21	2.942,95

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16-RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	-
16.1 - FUNDEB 60%	-
16.2 - FUNDEB 40%	-
17-DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB	-
17.1 - FUNDEB 60%	-
17.2 - FUNDEB 40%	-
18-TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16+17)	-

INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19-TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	359.363,21
19.1-MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL <sup>1</sup> (13-(16.1+17.1))/(11)x100)%	3,78
19.2-MÁXIMO DE 40% EM DESPESA COM MDE, QUE NÃO REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO (14-(16.2+17.2))/(11)x100)%	-
19.3-MÁXIMO DE 5% NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO (100-(19.1+19.2))%	96,22

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20-RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	-152.113,42
21-DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 <sup>2</sup>	

**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>	11.138.756,89	11.464.060,24	1.684.780,29	8.508.474,23	74,22

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	401.180,00	539.355,00	84.318,57	315.812,07	58,55
23.1-Creche	401.180,00	539.355,00	84.318,57	315.812,07	58,55
23.1.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	14.681,00	90.532,28	-
23.1.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	401.180,00	539.355,00	69.637,57	225.279,79	41,77
23.2-Pré-Escola	-	-	-	-	-
23.2.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	-
23.2.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	-	-	-	-
24-ENSINO FUNDAMENTAL	3.472.860,85	3.839.042,85	989.503,02	3.450.451,22	89,88
24.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.061,00	12.211,00	-860,34	268.830,93	2.201,55
24.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.460.799,85	3.826.831,85	990.363,36	3.181.620,29	83,14
25-ENSINO MÉDIO	113.280,00	123.340,00	52.104,38	108.119,80	87,66
26-ENSINO SUPERIOR	40.000,00	40.000,00	-	5.619,12	14,05
27-ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-
28-OUTRAS	2.160,00	458,00	-	457,45	99,88
29-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.029.480,85	4.542.195,85	1.125.925,97	3.880.459,66	85,43

DEDUÇÕES/ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30-RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	3.691.807,37
31-DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	-
32-RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50h)	48.382,32
33-DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	-
34-DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	-
35-RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO 4	-
36-CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (4)	-
37-TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30+31+32+33+34+35+36)	3.740.189,69
38-TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23+24) -(37))	26.073,60
39-MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE 5 ((38)/(3)X100)%	0,08

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	-	-	-	46,26	
41-DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	-	158.350,00	33.368,00	33.368,00	21,07
42-DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	
43-DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	470.370,00	2.471.988,27	69.336,78	229.342,87	9,28
44-TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40+41+42+43)	470.370,00	2.630.338,27	102.704,78	262.757,13	9,99
45-TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	4.499.850,85	7.172.534,12	1.228.630,75	4.143.216,79	57,77
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			-	-	-
46.1-EXECUTADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADAS AO ENSINO			-	-	-
46.2-EXECUTADAS COM RECURSOS DO FUNDEB			-	-	-

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47-SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013	-
48-(+)INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	9.452.396,16
49-(-)PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	508.009,56
49.1-Orçamentário do Exercício	358.152,91
49.2-Restos a Pagar	149.856,65
50-(+)RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	48.382,32
51-(-)SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	8.992.768,92

FONTE: PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, SECRETARIA DE MUNICÍPIO DA ADMINISTRAÇÃO, 24/Nov/2014, 11h e 31m.

<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 subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

<sup>3</sup>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.121,V.

Otomar Oleques Vivian  
Prefeito Municipa  
CPF: 232.047.880-91

Flávio Augusto Soares Barreiro  
Secret. de Munic. da Fazenda  
CPF: 160.810.809-00

Arlei Lopes Souza  
Contador: CRC/RS: 068452/0-6  
CPF: 610.320.420-87