



MUNICÍPIO DE TIO HUGO
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 AGOSTO DE 2015/BIMESTRE JULHO-AGOSTO

RREO - ANEXO X (Lei nº9.394/1996, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	671.800,00	828.800,00	112.948,68	638.313,40	77,02
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	212.000,00	234.000,00	28.291,42	181.415,87	77,53
1.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	190.000,00	210.000,00	23.725,39	170.130,83	81,01
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	3.000,00	3.000,00	1.013,60	1.184,03	39,47
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	26.000,00	26.000,00	2.949,14	19.951,28	76,74
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	8.000,00	8.000,00	611,67	2.153,76	26,92
1.1.5 - Deduções da Receita do IPTU	(15.000,00)	(13.000,00)	(8,38)	(12.004,03)	92,34
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	62.000,00	80.000,00	27.992,61	63.966,52	79,96
1.2.1 - Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	62.000,00	80.000,00	27.992,61	63.966,51	79,96
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	-	0,01	
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-	
1.2.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	224.800,00	364.800,00	37.099,29	300.128,56	82,27
1.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	220.000,00	360.000,00	35.450,60	292.467,35	81,24
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	200,00	200,00	569,07	2.650,54	1.325,27
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	4.000,00	4.000,00	899,92	4.748,10	118,70
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	600,00	600,00	179,70	262,57	43,76
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	173.000,00	150.000,00	19.565,36	92.802,45	61,87
1.4.1 - Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	173.000,00	150.000,00	19.565,36	92.802,45	61,87
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	-	-	-	-	
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	10.557.573,00	9.829.060,00	1.485.619,80	6.541.352,32	66,55
2.1- Cota-Parte FPM	7.406.909,00	6.800.000,00	1.041.909,36	4.539.988,78	66,76
2.1.1- Parcela referente a CP, art. 159, I, alínea b	6.928.000,00	6.450.000,00	966.715,04	4.464.794,46	69,22
2.1.2- Parcela referente a CP, art. 159, I, alínea d	478.909,00	350.000,00	75.194,32	75.194,32	
2.2- Cota-Parte ICMS	2.796.604,00	2.650.000,00	387.050,36	1.689.618,25	63,76
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	20.060,00	20.060,00	3.248,12	12.992,49	64,77
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	45.000,00	50.000,00	6.978,46	33.598,01	67,20
2.5- Cota-Parte ITR	9.000,00	9.000,00	35,59	257,26	2,86
2.6- Cota-Parte IPVA	280.000,00	300.000,00	46.397,91	264.897,53	88,30
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	11.229.373,00	10.657.860,00	1.598.568,48	7.179.665,72	67,36
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					
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	237.498,00	237.498,00	47.063,17	188.785,19	79,49
5.1- Transferências do Salário-Educação	155.500,00	155.500,00	26.541,81	125.726,08	80,85
5.2- Outras Transferências do FNDE	80.498,00	80.498,00	20.241,14	62.044,95	77,08
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.500,00	1.500,00	280,22	1.014,16	67,61

6- RECEITA TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	225.000,00	226.000,00	6.341,81	229.502,22	101,55
6.1- Transferências de Convênios	225.000,00	225.000,00	6.121,10	228.412,22	101,52
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	1.000,00	220,71	1.090,00	109,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	-
9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	462.498,00	463.498,00	53.404,98	418.287,41	90,25

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.015.732,80	1.895.812,00	267.046,19	1.278.192,57	67,42
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.385.600,00	1.290.000,00	178.304,14	877.920,01	68,06
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	559.320,80	530.000,00	77.410,08	337.923,64	63,76
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	4.012,00	4.012,00	649,62	2.598,49	64,77
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	9.000,00	10.000,00	1.395,70	6.719,61	67,20
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	1.800,00	1.800,00	7,12	51,46	2,86
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	56.000,00	60.000,00	9.279,53	52.979,36	88,30
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.940.000,00	1.923.000,00	302.689,79	1.285.487,06	66,85
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.940.000,00	1.920.000,00	302.086,12	1.282.899,57	66,82
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	3.000,00	603,67	2.587,49	86,25
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(75.732,80)	24.188,00	35.039,93	4.707,00	19,46
[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					4.707,00

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	1.336.700,00	1.296.700,00	208.138,41	799.532,49	61,66
13.1- Com Educação Infantil	384.600,00	349.600,00	52.159,76	176.983,78	50,62
13.2- Com Ensino Fundamental	952.100,00	947.100,00	155.978,65	622.548,71	65,73
14- OUTRAS DESPESAS	606.300,00	684.800,00	116.374,00	500.551,68	73,09
14.1- Com Educação Infantil	34.000,00	35.000,00	6.470,83	26.375,36	-
14.2- Com Ensino Fundamental	572.300,00	649.800,00	109.903,17	474.176,32	72,97
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.943.000,00	1.981.500,00	324.512,41	1.300.084,17	65,61
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					-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					-
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					-
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL1 (13 – 18) / (11) x 100) %					62,20
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE				VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2014 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS				-	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015				-	

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	2.807.343,25	2.664.465,00	399.642,12	1.794.916,43	67,36
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	602.100,00	583.100,00	76.323,73	328.697,44	56,37

23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	418.600,00	384.600,00	58.630,59	203.359,14	52,88
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	183.500,00	198.500,00	17.693,14	125.338,30	63,14
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.133.650,00	2.223.920,00	378.438,38	1.464.179,11	65,84
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.524.400,00	1.596.900,00	265.881,82	1.096.725,03	68,68
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	609.250,00	627.020,00	112.556,56	367.454,08	58,60
25- ENSINO MÉDIO	45.000,00	45.000,00	6.208,92	27.198,52	60,44
26- ENSINO SUPERIOR	60.000,00	53.000,00	16.125,00	36.875,00	69,58
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR					
28- OUTRAS	60.000,00	58.500,00	13.656,39	21.065,47	36,01
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	2.900.750,00	2.963.520,00	490.752,42	1.878.015,54	63,37

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					4.707,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)					2.587,49
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					-
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					7.294,49
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					1.785.582,06
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %					24,87%

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	-	-	-	-	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	156.000,00	156.000,00	40.369,91	127.637,62	81,82
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	254.500,00	380.174,30	84.266,57	300.901,33	79,15
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	410.500,00	536.174,30	124.636,48	428.538,95	79,93
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	3.311.250,00	3.499.694,30	615.388,90	2.306.554,49	65,91
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2015 (g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0		0		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014	-	
48-(+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.282.899,57	
49-(-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.278.690,91	
50-(+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	2.587,49	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	6.796,15	

FONTE: Sistema de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - Município de Tio Hugo