



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 OUTUBRO DE 2015/BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

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

R\$ 1,00

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	818.800,00	87.593,30	725.906,70	88,65
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	212.000,00	214.000,00	7.994,05	189.409,92	88,51
1.1.1 - Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	190.000,00	190.000,00	5.629,97	175.760,80	92,51
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	3.000,00	3.000,00	363,51	1.547,54	51,58
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	26.000,00	26.000,00	1.907,84	21.859,12	84,07
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	8.000,00	8.000,00	92,73	2.246,49	28,08
1.1.5 - Deduções da Receita do IPTU	(15.000,00)	(13.000,00)	-	(12.004,03)	92,34
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	62.000,00	100.000,00	20.472,61	84.439,13	84,44
1.2.1 - Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	62.000,00	100.000,00	20.472,60	84.439,11	84,44
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	0,01	0,02	
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	39.340,54	339.469,10	93,06
1.3.1 - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	220.000,00	360.000,00	38.165,17	330.632,52	91,84
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	200,00	200,00	309,22	2.959,76	1.479,88
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	4.000,00	4.000,00	507,27	5.255,37	131,38
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	600,00	600,00	358,88	621,45	103,58
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	173.000,00	140.000,00	19.786,10	112.588,55	80,42
1.4.1 - Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	173.000,00	140.000,00	19.786,10	112.588,55	80,42
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	1.371.219,11	7.912.571,43	80,50
2.1- Cota-Parte FPM	7.406.909,00	6.800.000,00	856.718,95	5.396.707,73	79,36
2.1.1- Parcela referente a CP, art. 159, I, alínea b	6.928.000,00	6.450.000,00	856.718,95	5.321.513,41	82,50
2.1.2- Parcela referente a CP, art. 159, I, alínea d	478.909,00	350.000,00	-	75.194,32	
2.2- Cota-Parte ICMS	2.796.604,00	2.650.000,00	481.913,54	2.171.531,79	81,94
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	20.060,00	20.060,00	3.248,12	16.240,61	80,96
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	45.000,00	50.000,00	9.935,98	43.533,99	87,07
2.5- Cota-Parte ITR	9.000,00	9.000,00	8.720,48	8.977,74	99,75
2.6- Cota-Parte IPVA	280.000,00	300.000,00	10.682,04	275.579,57	91,86
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	11.229.373,00	10.647.860,00	1.458.812,41	8.638.478,13	81,13
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	52.584,20	241.369,39	101,63
5.1- Transferências do Salário-Educação	155.500,00	155.500,00	26.262,40	151.988,48	97,74
5.2- Outras Transferências do FNDE	80.498,00	80.498,00	26.025,14	88.070,09	109,41
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.500,00	1.500,00	296,66	1.310,82	87,39

6- RECEITA TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	225.000,00	226.000,00	6.164,21	229.545,33	101,57
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	43,11	1.133,11	113,31
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	58.748,41	470.914,72	101,60

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	274.243,80	1.552.436,37	81,89
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	1.385.600,00	1.290.000,00	171.343,79	1.049.263,80	81,34
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	559.320,80	530.000,00	96.382,72	434.306,36	81,94
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	4.012,00	4.012,00	649,62	3.248,11	80,96
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	9.000,00	10.000,00	1.987,20	8.706,81	87,07
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	1.744,09	1.795,55	99,75
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	56.000,00	60.000,00	2.136,38	55.115,74	91,86
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.940.000,00	1.923.000,00	307.921,62	1.593.408,68	82,86
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.940.000,00	1.920.000,00	307.476,61	1.590.376,18	82,83
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	-	-
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	3.000,00	445,01	3.032,50	101,08
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(75.732,80)	24.188,00	33.232,81	37.939,81	156,85
[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					37.939,81

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	1.291.700,00	200.652,87	1.000.185,36	77,43
13.1- Com Educação Infantil	384.600,00	344.600,00	52.159,76	229.143,54	66,50
13.2- Com Ensino Fundamental	952.100,00	947.100,00	148.493,11	771.041,82	81,41
14- OUTRAS DESPESAS	606.300,00	746.400,00	93.195,56	594.447,24	79,64
14.1- Com Educação Infantil	34.000,00	91.600,00	3.100,64	29.476,00	-
14.2- Com Ensino Fundamental	572.300,00	654.800,00	90.094,92	564.971,24	86,28
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.943.000,00	2.038.100,00	293.848,43	1.594.632,60	78,24
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) %					62,77

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	2.661.965,00	364.703,10	2.159.619,53	81,13
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	564.260,00	74.848,06	403.545,50	71,52

23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	418.600,00	379.600,00	55.260,40	258.619,54	68,13
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	183.500,00	184.660,00	19.587,66	144.925,96	78,48
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.133.650,00	2.220.310,00	356.644,35	1.820.823,46	82,01
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.524.400,00	1.601.900,00	239.288,03	1.336.013,06	83,40
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	609.250,00	618.410,00	117.356,32	484.810,40	78,40
25- ENSINO MÉDIO	45.000,00	55.000,00	3.932,04	31.130,56	56,60
26- ENSINO SUPERIOR	60.000,00	54.500,00	6.575,00	43.450,00	79,72
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR					
28- OUTRAS	60.000,00	58.500,00	-	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	2.952.570,00	441.999,45	2.320.014,99	78,58

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					37.939,81
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)					3.032,50
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)					40.972,31
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))					2.183.396,65
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %					25,28%

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	176.000,00	20.950,86	148.588,48	84,43
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	254.500,00	562.210,30	197.537,83	498.439,16	88,66
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	410.500,00	738.210,30	218.488,69	647.027,64	87,65
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	3.311.250,00	3.690.780,30	660.488,14	2.967.042,63	80,39
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	1.590.376,18	
49-(-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.572.872,72	
50-(+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	3.032,50	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	20.535,96	

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