



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**PREF MUNIC ROQUE GONZALES**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

Página 1

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2017

R\$ 1,00

**RECEITAS DO ENSINO**

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.506.500,00	1.506.500,00	1.108.697,89	73.59
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	311.000,00	311.000,00	257.296,38	82.73
1.1.1 - IPTU	249.000,00	249.000,00	215.463,86	86.53
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	62.000,00	62.000,00	41.832,52	67.47
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	266.690,40	121.22
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	266.690,40	121.22
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	522.300,00	522.300,00	293.080,46	56.11
1.3.1 - ISS	510.000,00	510.000,00	289.210,00	56.71
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.300,00	12.300,00	3.870,46	31.47
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	453.200,00	453.200,00	291.630,65	64.35
1.4.1 - IRRF	453.200,00	453.200,00	291.630,65	64.35
1.4.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	16.380.000,00	16.380.000,00	9.734.875,51	59.43
2.1- Cota-Parte FPM	8.940.000,00	8.940.000,00	5.050.912,93	56.50
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.350.000,00	8.350.000,00	4.733.562,02	56.69
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	320.000,00	320.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	270.000,00	270.000,00	317.350,91	117.54
2.2- Cota-Parte ICMS	6.700.000,00	6.700.000,00	4.154.106,68	62.00
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	37.000,00	37.000,00	26.448,56	71.48
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	85.000,00	85.000,00	59.771,76	70.32
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	995,71	5.53
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	442.639,87	73.77
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>17.886.500,00</b>	<b>17.886.500,00</b>	<b>10.843.573,40</b>	<b>60.62</b>

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	412.700,00	412.700,00	239.146,62	57.95
5.1- Transferências do Salário-Educação	255.000,00	255.000,00	157.522,58	61.77
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	60.200,00	60.200,00	35.242,80	58.54
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	43.653,12	48.50
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	5.300,00	5.300,00	2.728,12	51.47
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	290.000,00	290.000,00	214.205,76	73.86
6.1- Transferências de Convênios	290.000,00	290.000,00	214.205,76	73.86
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>702.700,00</b>	<b>702.700,00</b>	<b>453.352,38</b>	<b>64.52</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.158.000,00	3.158.000,00	1.883.505,23	59.64
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.670.000,00	1.670.000,00	946.712,41	56.69
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.340.000,00	1.340.000,00	830.821,37	62.00
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.400,00	7.400,00	5.289,68	71.48
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	17.000,00	17.000,00	11.954,37	70.32
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de 1.5+2.5)	3.600,00	3.600,00	199,14	5.53
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	88.528,26	73.77
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.115.000,00	3.115.000,00	1.988.376,30	63.83
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.095.000,00	3.095.000,00	1.981.035,27	64.01
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	20.000,00	20.000,00	7.341,03	36.71
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-63.000,00</b>	<b>-63.000,00</b>	<b>97.530,04</b>	<b>-154.81</b>

**ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB**

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.115.000,00	3.168.096,90	1.679.354,31	53.01	1.666.354,31	52.60	13.000,00
13.1- Com Educação Infantil	783.300,00	820.122,07	433.298,60	52.83	420.298,60	51.25	13.000,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.331.700,00	2.347.974,83	1.246.055,71	53.07	1.246.055,71	53.07	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	431.199,22	0,00	370.175,55	0,00	61.023,67
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.350,62	122.215,74	9048.86	113.608,36	8411.57	8.607,38
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-1.350,62	308.983,48	#####	256.567,19	#####	52.416,29
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.115.000,00</b>	<b>3.168.096,90</b>	<b>2.110.553,53</b>	<b>66.62</b>	<b>2.036.529,86</b>	<b>64.28</b>	<b>74.023,67</b>

**DEDUÇÕES PARA FINS DE 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		53.096,90
17.1 - FUNDEB 60%		0,00
17.2 - FUNDEB 40%		53.096,90
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)		53.096,90



**Estado do Rio Grande do Sul**  
**PREF MUNIC ROQUE GONZALES**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

Página 2

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2017

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	1.983.432,96
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	83,80
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	15,95
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0,25
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	53.096,90
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 <sup>2</sup>	53.096,90

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB**

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.328.800,00	1.456.076,13	898.488,53	61,71	821.392,51	56,41	77.096,02
22.1- Creche	404.500,00	438.686,09	268.631,15	61,24	253.505,90	57,79	15.125,25
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	334.000,00	352.862,99	239.642,38	67,91	231.472,14	65,60	8.170,24
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	70.500,00	85.823,10	28.988,77	33,78	22.033,76	25,67	6.955,01
22.2- Pré-escola	924.300,00	1.017.390,04	629.857,38	61,91	567.886,61	55,82	61.970,77
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	449.300,00	468.609,70	315.871,96	67,41	302.434,82	64,54	13.437,14
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	475.000,00	548.780,34	313.985,42	57,22	265.451,79	48,37	48.533,63
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.315.506,00	3.326.622,07	2.230.165,07	67,04	2.087.417,20	62,75	142.747,87
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.257.200,00	2.272.124,21	1.509.473,33	66,43	1.459.792,58	64,25	49.680,75
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.058.306,00	1.054.497,86	720.691,74	68,34	627.624,62	59,52	93.067,12
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	81.500,00	81.500,00	45.565,86	55,91	42.830,32	52,55	2.735,54
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>4.725.806,00</b>	<b>4.864.198,20</b>	<b>3.174.219,46</b>	<b>65,26</b>	<b>2.951.640,03</b>	<b>60,68</b>	<b>222.579,43</b>

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	97.530,04
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)	8.311,73
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	53.096,90
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j)	0,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)	158.938,67
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	2.792.701,36
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,75

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANÇ. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	4.725.806,00	4.864.198,20	3.174.219,46	65,26	2.951.640,03	60,68	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017 (j)
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	6.700,00	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	6.700,00	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	76.713,24	28.054,56
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.981.035,27	157.522,58
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.023.237,11	171.324,47
48.1 Orçamento do Exercício	2.006.320,77	171.324,47
48.2 Restos a Pagar	16.916,34	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	7.341,03	1.550,65
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	41.852,43	15.803,32
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	41.852,43	15.803,32

**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 deste 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

<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 Lei 9.394/96, art. 11, V.

<sup>6</sup> Nos cinco primeiros bimestres do exerc. o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa