



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
R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2017

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
1- RECEITAS DE IMPOSTOS					
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	1.506.500,00	1.506.500,00	1.108.697,89		73,59
1.1.1 - IPTU	311.000,00	311.000,00	257.296,38		82,73
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	249.000,00	249.000,00	215.463,86		86,53
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	62.000,00	62.000,00	41.832,52		67,47
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	220.000,00	220.000,00	266.690,40		121,22
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.1 - ISS	522.300,00	522.300,00	293.080,46		56,11
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	510.000,00	510.000,00	289.210,00		56,71
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	12.300,00	12.300,00	3.870,46		31,47
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					
2.1- Cota-Parte FPM	16.380.000,00	16.380.000,00	9.734.875,51		59,43
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.940.000,00	8.940.000,00	5.050.912,93		56,50
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	8.350.000,00	8.350.000,00	4.733.562,02		56,69
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	320.000,00	320.000,00	0,00		0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	270.000,00	270.000,00	317.350,91		117,54
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	6.700.000,00	6.700.000,00	4.154.106,68		62,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	37.000,00	37.000,00	26.448,56		71,48
2.5- Cota-Parte ITR	85.000,00	85.000,00	59.771,76		70,32
2.6- Cota-Parte IPVA	18.000,00	18.000,00	995,71		5,53
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	600.000,00	600.000,00	442.639,87		73,77
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	17.886.500,00	17.886.500,00	10.843.573,40		60,62
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
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 CONVÉNIOS	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
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	702.700,00	702.700,00	453.352,38		64,52

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
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 ITB 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	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
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-63.000,00	-63.000,00	97.530,04		-154,81

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/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
13.1- Com Educação Infantil	783.300,00	820.122,07	433.298,60	52,83	420.298,60
13.2- Com Ensino Fundamental	2.331.700,00	2.347.974,83	1.246.055,71	53,07	1.246.055,71
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	431.199,22	0,00	370.175,55
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.350,62	122.215,74	9048,86	113.608,36
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-1.350,62	308.983,48	## ## . ##	256.567,19
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.115.000,00	3.168.096,90	2.110.553,53	66,62	2.036.529,86
					64,28
					74.023,67

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

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2017

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 ¹ (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 ²	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 PAGAF NAO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x10	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
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	4.725.806,00	4.864.198,20	3.174.219,46	65,26	2.951.640,03	60,68	222.579,43

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 ³	0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45))	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 PAGAF NAO 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 FINANC. 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:

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.² 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."³ Caput do artigo 212 da CF/1988⁴ 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 exercício⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V.⁶ 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 despe