



**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**

6º Bimestre/2017

Página 1  
R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

**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	1.506.500,00	1.506.500,00	1.485.019,22		98,57
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	311.000,00	311.000,00	281.672,09		90,57
1.1.1 - IPTU	249.000,00	249.000,00	226.909,58		91,13
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	62.000,00	62.000,00	54.762,51		88,33
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	305.636,77		138,93
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	305.636,77		138,93
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	430.631,82		82,45
1.3.1 - ISS	510.000,00	510.000,00	425.099,53		83,35
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.300,00	12.300,00	5.532,29		44,98
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	453.200,00	453.200,00	467.078,54		103,06
1.4.1 - IRRF	453.200,00	453.200,00	467.078,54		103,06
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	14.598.017,01		89,12
2.1- Cota-Parte FPM	8.940.000,00	8.940.000,00	7.543.934,69		84,38
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.350.000,00	8.350.000,00	6.918.993,96		82,86
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	320.000,00	320.000,00	307.589,82		96,12
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	6.407.543,37		95,64
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	37.000,00	37.000,00	39.672,84		107,22
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	85.000,00	85.000,00	96.779,85		113,86
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	17.240,87		95,78
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	492.845,39		82,14
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>16.083.036,23</b>		<b>89,92</b>
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	365.002,06		88,44
5.1- Transferências do Salário-Educação	255.000,00	255.000,00	229.796,27		90,12
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	58.738,00		97,57
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	72.755,12		80,84
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	3.712,67		70,05
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	290.000,00	290.000,00	357.011,60		123,11
6.1- Transferências de Convênios	290.000,00	290.000,00	357.011,60		123,11
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>722.013,66</b>		<b>102,75</b>

**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	2.794.615,52		88,49
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.670.000,00	1.670.000,00	1.383.798,80		82,86
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.340.000,00	1.340.000,00	1.281.508,70		95,64
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.400,00	7.400,00	7.934,52		107,22
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	17.000,00	17.000,00	19.355,98		113,86
10.5- Cota-Parte ITR ou ITB Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	3.600,00	3.600,00	3.448,18		95,78
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	120.000,00	120.000,00	98.569,34		82,14
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.115.000,00	3.115.000,00	2.924.040,32		93,87
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.095.000,00	3.095.000,00	2.915.366,59		94,20
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	8.673,73		43,37
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-63.000,00</b>	<b>-63.000,00</b>	<b>120.751,07</b>		<b>-191,67</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	3.273.496,90	2.445.051,07	74,69	2.445.051,07	74,69
13.1- Com Educação Infantil	783.300,00	940.522,07	585.102,64	62,21	585.102,64	62,21
13.2- Com Ensino Fundamental	2.331.700,00	2.332.974,83	1.859.948,43	79,72	1.859.948,43	79,72
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	-105.400,00	513.449,35	487,14	513.449,35	487,14
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-52.449,38	155.195,83	295,90	155.195,83	295,90
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-52.950,62	358.253,52	676,58	358.253,52	676,58
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.115.000,00</b>	<b>3.168.096,90</b>	<b>2.958.500,42</b>	<b>93,38</b>	<b>2.958.500,42</b>	<b>93,38</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

R\$ 1,00

## RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

6º Bimestre/2017

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	2.905.403,52
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %	83,62
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %	15,74
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0,64
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 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	1.471.173,03	1.257.338,61	85,47	1.257.338,61	85,47	0,00
22.1- Creche	404.500,00	429.962,99	355.663,56	82,72	355.663,56	82,72	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	334.000,00	374.462,99	320.746,52	85,66	320.746,52	85,66	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	70.500,00	55.500,00	34.917,04	62,91	34.917,04	62,91	0,00
22.2- Pré-escola	924.300,00	1.041.210,04	901.675,05	86,60	901.675,05	86,60	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	449.300,00	513.609,70	419.551,95	81,69	419.551,95	81,69	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	475.000,00	527.600,34	482.123,10	91,38	482.123,10	91,38	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.315.506,00	3.428.526,95	3.292.793,09	96,04	3.292.793,09	96,04	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.257.200,00	2.205.524,21	2.151.830,78	97,57	2.151.830,78	97,57	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.058.306,00	1.223.002,74	1.140.962,31	93,29	1.140.962,31	93,29	0,00
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	74.500,00	66.371,17	89,09	66.371,17	89,09	0,00
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>4.725.806,00</b>	<b>4.974.199,98</b>	<b>4.616.502,87</b>	<b>92,81</b>	<b>4.616.502,87</b>	<b>92,81</b>	<b>0,00</b>

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VAI C
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						120.751,07
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)						9.811,14
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 <sup>3</sup>						0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45))						6.700,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)						190.359,11
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))						4.426.143,76
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%						27,52

**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/dx100	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
<b>44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)</b>	<b>4.725.806,00</b>	<b>4.974.199,98</b>	<b>4.616.502,87</b>	<b>92,81</b>	<b>4.616.502,87</b>	<b>92,81</b>	<b>0,00</b>

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	0,00	6.700,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	6.700,00

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	2.915.366,59	229.796,27
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.937.904,86	251.811,03
48.1 Orçamento do Exercício	2.920.988,52	251.811,03
48.2 Restos a Pagar	16.916,34	0,00
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	8.673,73	1.973,22
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	62.848,70	8.013,02
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	62.848,70	8.013,02

## 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 despe