



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/2018

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	1.877.000,00	1.877.000,00	1.070.056,94	57.01
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	410.000,00	410.000,00	262.499,79	64.02
1.1.1 - IPTU	345.000,00	345.000,00	219.253,29	63.55
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	65.000,00	65.000,00	43.246,50	66.53
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	350.000,00	350.000,00	175.433,43	50.12
1.2.1 - ITBI	350.000,00	350.000,00	175.433,43	50.12
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	558.500,00	558.500,00	258.992,12	46.37
1.3.1 - ISS	550.000,00	550.000,00	255.469,38	46.45
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	8.500,00	8.500,00	3.522,74	41.44
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	558.500,00	558.500,00	373.131,60	66.81
1.4.1 - IRRF	558.500,00	558.500,00	373.131,60	66.81
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	17.445.000,00	17.445.000,00	10.317.248,30	59.14
2.1- Cota-Parte FPM	9.295.000,00	9.295.000,00	5.402.987,82	58.13
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.600.000,00	8.600.000,00	5.081.748,26	59.09
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	350.000,00	350.000,00	0,00	0.00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	345.000,00	345.000,00	321.239,56	93.11
2.2- Cota-Parte ICMS	7.400.000,00	7.400.000,00	4.348.474,00	58.76
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	42.000,00	42.000,00	26.576,76	63.28
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	90.000,00	90.000,00	69.869,89	77.63
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	1.408,12	7.82
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	467.931,71	77.99
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0.00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	19.322.000,00	19.322.000,00	11.387.305,24	58.93

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	404.700,00	404.700,00	305.593,65	75.51
5.1- Transferências do Salário-Educação	245.000,00	245.000,00	169.795,08	69.30
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.200,00	2.200,00	0,00	0.00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	62.200,00	62.200,00	38.527,20	61.94
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	48.955,91	54.40
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	47.568,79	0.00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	5.300,00	5.300,00	746,67	14.09
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	365.000,00	365.000,00	186.284,44	51.04
6.1- Transferências de Convênios	365.000,00	365.000,00	186.284,44	51.04
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)	769.700,00	769.700,00	491.878,09	63.91

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.350.000,00	3.350.000,00	1.999.201,68	59.68
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.720.000,00	1.720.000,00	1.016.349,64	59.09
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.480.000,00	1.480.000,00	869.694,81	58.76
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.400,00	8.400,00	5.315,32	63.28
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	18.000,00	18.000,00	13.973,97	77.63
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	3.600,00	3.600,00	281,64	7.82
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	93.586,30	77.99
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.370.000,00	3.370.000,00	2.222.026,44	65.94
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.350.000,00	3.350.000,00	2.219.237,56	66.25
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	2.788,88	13.94
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	0,00	0,00	220.035,88	0.00

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	3.370.000,00	3.395.336,80	1.831.058,94	53.93	1.831.058,94	53.93	0,00
13.1- Com Educação Infantil	802.000,00	802.000,00	356.344,22	44.43	356.344,22	44.43	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.568.000,00	2.593.336,80	1.474.714,72	56.87	1.474.714,72	56.87	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	447.250,94	0.00	359.692,39	0.00	87.558,55
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	106.716,68	0.00	76.046,66	0.00	30.670,02
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	340.534,26	0.00	283.645,73	0.00	56.888,53
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.370.000,00	3.395.336,80	2.278.309,88	67.10	2.190.751,33	64.52	87.558,55

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		25.336,80
17.1 - FUNDEB 60%		0,00
17.2 - FUNDEB 40%		25.336,80
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)		25.336,80



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/2018

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	2.165.414,53
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	82,40
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	15,05
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	2,55
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	25.336,80
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²	25.336,80

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	1.439.300,00	1.487.473,86	885.647,45	59,54	771.522,21	51,87	114.125,24
22.1- Creche	499.700,00	508.695,26	264.465,93	51,99	243.756,89	47,92	20.709,04
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	400.700,00	400.700,00	222.989,86	55,65	210.509,19	52,54	12.480,67
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	99.000,00	107.995,26	41.476,07	38,41	33.247,70	30,79	8.228,37
22.2- Pré-escola	939.600,00	978.778,60	621.181,52	63,46	527.765,32	53,92	93.416,20
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	401.300,00	401.300,00	240.071,04	59,82	221.881,69	55,29	18.189,35
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	538.300,00	577.478,60	381.110,48	66,00	305.883,63	52,97	75.226,85
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.800.900,00	3.783.007,14	2.488.822,97	65,79	2.325.761,00	61,48	163.061,97
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.493.300,00	2.518.636,80	1.765.371,80	70,09	1.710.734,39	67,92	54.637,41
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.307.600,00	1.264.370,34	723.451,17	57,22	615.026,61	48,64	108.424,56
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	81.700,00	81.700,00	49.877,18	61,05	47.626,06	58,29	2.251,12
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.321.900,00	5.352.181,00	3.424.347,60	63,98	3.144.909,27	58,76	279.438,33

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	220.035,88
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)	2.815,57
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	25.336,80
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)	248.188,25
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	2.896.721,02
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,44

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)	5.321.900,00	5.352.181,00	3.424.347,60	63,98	3.144.909,27	58,76	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018 (j)
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	-5.936,31	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	-31.273,11	0,00
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	25.336,80	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	62.848,70	8.013,02
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.219.237,56	169.795,08
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.205.385,78	150.695,44
48.1 Orçamento do Exercício	2.167.873,88	145.539,21
48.2 Restos a Pagar	37.511,90	5.156,23
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.788,88	371,17
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	79.489,36	27.483,83
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	79.489,36	27.483,83

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/1988

⁴ 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

⁵ 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 despesa