



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)

5º 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	1.343.815,73	71.59
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	410.000,00	410.000,00	277.730,47	67.74
1.1.1 - IPTU	345.000,00	345.000,00	223.903,78	64.90
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	65.000,00	65.000,00	53.826,69	82.81
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	350.000,00	350.000,00	256.125,09	73.18
1.2.1 - ITBI	350.000,00	350.000,00	256.125,09	73.18
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	344.111,01	61.61
1.3.1 - ISS	550.000,00	550.000,00	339.568,13	61.74
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	8.500,00	8.500,00	4.542,88	53.45
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	558.500,00	558.500,00	465.849,16	83.41
1.4.1 - IRRF	558.500,00	558.500,00	465.849,16	83.41
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	12.635.841,47	72.43
2.1- Cota-Parte FPM	9.295.000,00	9.295.000,00	6.340.859,56	68.22
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.600.000,00	8.600.000,00	6.019.620,00	70.00
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	5.679.934,11	76.76
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	42.000,00	42.000,00	29.898,83	71.19
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	90.000,00	90.000,00	87.437,66	97.15
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	17.816,46	98.98
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	479.894,85	79.98
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	13.979.657,20	72.35

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	383.021,56	94.64
5.1- Transferências do Salário-Educação	245.000,00	245.000,00	208.822,87	85.23
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	51.369,60	82.59
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	74.133,23	82.37
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	1.127,07	21.27
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	365.000,00	365.000,00	258.926,36	70.94
6.1- Transferências de Convênios	365.000,00	365.000,00	258.926,36	70.94
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	641.947,92	83.40

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	2.462.920,35	73.52
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.720.000,00	1.720.000,00	1.203.923,99	70.00
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.480.000,00	1.480.000,00	1.135.986,84	76.76
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.400,00	8.400,00	5.979,73	71.19
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	18.000,00	18.000,00	17.487,53	97.15
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	3.600,00	3.600,00	3.563,32	98.98
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	95.978,94	79.98
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.370.000,00	3.370.000,00	2.736.778,09	81.21
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.350.000,00	3.350.000,00	2.733.277,55	81.59
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	3.500,54	17.50
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	0,00	0,00	270.357,20	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	3.485.336,80	2.306.323,51	66.17	2.306.323,51	66.17	0,00
13.1- Com Educação Infantil	802.000,00	862.000,00	492.664,79	57.15	492.664,79	57.15	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.568.000,00	2.623.336,80	1.813.658,72	69.14	1.813.658,72	69.14	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	-90.000,00	485.912,28	539.90	422.090,76	468.99	63.821,52
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-80.000,00	119.400,33	149.25	93.366,24	116.71	26.034,09
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-10.000,00	366.511,95	366.51	328.724,52	328.72	37.787,43
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.370.000,00	3.395.336,80	2.792.235,79	82.24	2.728.414,27	80.36	63.821,52

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)

5º Bimestre/2018

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	2.703.077,47
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	84,27
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	14,50
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	1,23
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	1.459.673,86	1.085.595,77	74,37	995.251,41	68,18	90.344,36
22.1- Creche	499.700,00	478.895,26	328.578,12	68,61	310.551,97	64,85	18.026,15
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	400.700,00	380.700,00	284.799,14	74,81	273.806,35	71,92	10.992,79
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	99.000,00	98.195,26	43.778,98	44,58	36.745,62	37,42	7.033,36
22.2- Pré-escola	939.600,00	980.778,60	757.017,65	77,19	684.699,44	69,81	72.318,21
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	401.300,00	401.300,00	327.265,98	81,55	312.224,68	77,80	15.041,30
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	538.300,00	579.478,60	429.751,67	74,16	372.474,76	64,28	57.276,91
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.800.900,00	3.689.307,14	2.974.881,45	80,64	2.843.524,78	77,07	131.356,67
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.493.300,00	2.538.636,80	2.119.932,61	83,51	2.083.646,38	82,08	36.286,23
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.307.600,00	1.150.670,34	854.948,84	74,30	759.878,40	66,04	95.070,44
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	60.238,06	73,73	58.736,86	71,89	1.501,20
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.321.900,00	5.230.681,00	4.120.715,28	78,78	3.897.513,05	74,51	223.202,23

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	270.357,20
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)	3.529,69
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 + 32 + 33 + 34 + 35)	299.223,69
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	3.598.289,36
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,74

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	5.230.681,00	4.120.715,28	78,78	3.897.513,05	74,51	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	2.733.277,55	208.822,87
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.743.640,76	191.300,56
48.1 Orçamento do Exercício	2.706.128,86	186.144,33
48.2 Restos a Pagar	37.511,90	5.156,23
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	3.500,54	484,54
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	55.986,03	26.019,87
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	55.986,03	26.019,87

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