



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)

6º 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	1.586.520,42	84.52
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	410.000,00	410.000,00	299.976,96	73.17
1.1.1 - IPTU	345.000,00	345.000,00	233.759,89	67.76
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	65.000,00	65.000,00	66.217,07	101.87
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	350.000,00	350.000,00	272.378,85	77.82
1.2.1 - ITBI	350.000,00	350.000,00	272.378,85	77.82
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	419.407,39	75.10
1.3.1 - ISS	550.000,00	550.000,00	407.514,97	74.09
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	8.500,00	8.500,00	11.892,42	139.91
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	558.500,00	558.500,00	594.757,22	106.49
1.4.1 - IRRF	558.500,00	558.500,00	594.757,22	106.49
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	15.974.841,18	91.57
2.1- Cota-Parte FPM	9.295.000,00	9.295.000,00	8.063.854,06	86.75
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.600.000,00	8.600.000,00	7.413.358,43	86.20
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	350.000,00	350.000,00	329.256,07	94.07
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	7.162.839,64	96.80
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	42.000,00	42.000,00	39.865,04	94.92
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	90.000,00	90.000,00	105.048,35	116.72
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	18.827,37	104.60
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	584.406,72	97.40
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	17.561.361,60	90.89

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	455.606,50	112.58
5.1- Transferências do Salário-Educação	245.000,00	245.000,00	259.679,30	105.99
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	64.212,00	103.23
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	82.525,73	91.70
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	1.620,68	30.58
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	365.000,00	365.000,00	331.568,23	90.84
6.1- Transferências de Convênios	365.000,00	365.000,00	331.568,23	90.84
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	787.174,73	102.27

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	3.064.869,14	91.49
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.720.000,00	1.720.000,00	1.482.671,68	86.20
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.480.000,00	1.480.000,00	1.432.567,95	96.80
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	8.400,00	8.400,00	7.972,96	94.92
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	18.000,00	18.000,00	21.009,67	116.72
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	3.600,00	3.600,00	3.765,50	104.60
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	116.881,38	97.40
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.370.000,00	3.370.000,00	3.398.847,85	100.86
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.350.000,00	3.350.000,00	3.394.817,54	101.34
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	4.030,31	20.15
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	0,00	0,00	329.948,40	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	3.552.336,80	2.805.119,17	78.97	2.805.119,17	78.97	0,00
13.1- Com Educação Infantil	802.000,00	855.500,00	606.591,18	70.90	606.591,18	70.90	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.568.000,00	2.696.836,80	2.198.527,99	81.52	2.198.527,99	81.52	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	-115.000,00	509.577,83	443.11	509.577,83	443.11	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-83.000,00	110.559,87	133.20	110.559,87	133.20	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-32.000,00	399.017,96	1246.93	399.017,96	1246.93	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.370.000,00	3.437.336,80	3.314.697,00	96.43	3.314.697,00	96.43	0,00

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)

6º Bimestre/2018

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	3.289.360,20
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	82,53
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	14,25
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	3,22
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	1.460.173,86	1.240.250,24	84,94	1.240.250,24	84,94	0,00
22.1- Creche	499.700,00	462.895,26	392.401,51	84,77	392.401,51	84,77	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	400.700,00	374.700,00	351.434,92	93,79	351.434,92	93,79	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	99.000,00	88.195,26	40.966,59	46,45	40.966,59	46,45	0,00
22.2- Pré-escola	939.600,00	997.278,60	847.848,73	85,02	847.848,73	85,02	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	401.300,00	397.800,00	365.716,13	91,93	365.716,13	91,93	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	538.300,00	599.478,60	482.132,60	80,43	482.132,60	80,43	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.800.900,00	3.700.024,14	3.525.255,22	95,28	3.520.255,22	95,28	5.000,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.493.300,00	2.587.136,80	2.524.482,85	97,58	2.524.482,85	97,58	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.307.600,00	1.112.887,34	1.000.772,37	89,93	995.772,37	89,93	5.000,00
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	81.700,00	84.700,00	73.063,10	86,26	73.063,10	86,26	0,00
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.321.900,00	5.244.898,00	4.838.568,56	92,25	4.833.568,56	92,16	5.000,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	329.948,40
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)	4.071,73
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)	359.356,93
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	4.474.211,63
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,48

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	5.244.898,00	4.838.568,56	92,25	4.833.568,56	92,16	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	3.394.817,54	259.679,30
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	3.301.241,82	260.823,81
48.1 Orçamento do Exercício	3.263.729,92	255.667,58
48.2 Restos a Pagar	37.511,90	5.156,23
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	4.030,31	608,86
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	160.454,73	7.477,37
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	160.454,73	7.477,37

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