



**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)

**6º Bimestre/2018**

**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	1.877.000,00	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
<b>3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>19.322.000,00</b>	<b>19.322.000,00</b>	<b>17.561.361,60</b>		<b>90,89</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	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 CONVÉNIOS	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
<b>9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>769.700,00</b>	<b>769.700,00</b>	<b>787.174,73</b>		<b>102,27</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	3.350.000,00	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 ITN Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITN	3.600,00	3.600,00	3.765,50		104,60
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	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
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>329.948,40</b>		<b>0,00</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	3.370.000,00	3.552.336,80	2.805.119,17	78,97	2.805.119,17	78,97
13.1- Com Educação Infantil	802.000,00	855.500,00	606.591,18	70,90	606.591,18	70,90
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
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	-115.000,00	509.577,83	443,11	509.577,83	443,11
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-83.000,00	110.559,87	133,20	110.559,87	133,20
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-32.000,00	399.017,96	1246,93	399.017,96	1246,93
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.370.000,00</b>	<b>3.437.336,80</b>	<b>3.314.697,00</b>	<b>96,43</b>	<b>3.314.697,00</b>	<b>96,43</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						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

R\$ 1,00

## RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

6º Bimestre/2018

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 <sup>1</sup> (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 <sup>2</sup>		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 PAGAF NAO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x10	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
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>5.321.900,00</b>	<b>5.244.898,00</b>	<b>4.838.568,56</b>	<b>92,25</b>	<b>4.833.568,56</b>	<b>92,16</b>	<b>5.000,00</b>

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VAI C
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 <sup>4</sup>						0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45) <sup>5</sup>						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 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>5.321.900,00</b>	<b>5.244.898,00</b>	<b>4.838.568,56</b>	<b>92,25</b>	<b>4.833.568,56</b>	<b>92,16</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 2018 (j)
	-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:

<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