



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)

2º Bimestre/2019

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	1.789.000,00	1.789.000,00	639.122,97	35.73
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	427.000,00	427.000,00	233.164,31	54.61
1.1.1 - IPTU	350.000,00	350.000,00	202.405,10	57.83
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	77.000,00	77.000,00	30.759,21	39.95
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	340.000,00	340.000,00	87.412,48	25.71
1.2.1 - ITBI	340.000,00	340.000,00	87.412,48	25.71
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	411.000,00	411.000,00	116.677,99	28.39
1.3.1 - ISS	405.000,00	405.000,00	111.718,52	27.58
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	6.000,00	6.000,00	4.959,47	82.66
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	611.000,00	611.000,00	201.868,19	33.04
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.618.200,00	18.618.200,00	5.624.408,99	30.21
2.1- Cota-Parte FPM	9.543.200,00	9.543.200,00	2.876.909,78	30.15
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.830.000,00	8.830.000,00	2.876.909,78	32.58
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	363.200,00	363.200,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	8.180.000,00	8.180.000,00	2.316.955,39	28.32
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	140.000,00	140.000,00	37.647,52	26.89
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	773,59	7.74
2.6- Cota-Parte IPVA	700.000,00	700.000,00	392.122,71	56.02
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	20.407.200,00	20.407.200,00	6.263.531,96	30.69

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	447.400,00	447.400,00	139.710,52	31.23
5.1- Transferências do Salário-Educação	280.000,00	280.000,00	102.436,19	36.58
5.2- Transferências Diretas - PDDE	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	67.600,00	67.600,00	19.931,40	29.48
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	16.908,12	18.79
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	6.800,00	6.800,00	434,81	6.39
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	400.000,00	400.000,00	115.557,42	28.89
6.1- Transferências de Convênios	400.000,00	400.000,00	115.557,42	28.89
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 FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	847.400,00	847.400,00	255.267,94	30.12

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.581.000,00	3.581.000,00	1.124.881,63	31.41
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.766.000,00	1.766.000,00	575.381,95	32.58
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.636.000,00	1.636.000,00	463.391,07	28.32
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	28.000,00	28.000,00	7.529,50	26.89
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	2.000,00	2.000,00	154,71	7.74
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	140.000,00	140.000,00	78.424,40	56.02
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.670.800,00	3.670.800,00	1.260.328,13	34.33
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.650.800,00	3.650.800,00	1.258.970,31	34.48
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	1.357,82	6.79
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	69.800,00	69.800,00	134.088,68	192.10

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	3.670.800,00	3.780.287,65	987.882,96	26.13	875.809,38	23.17	112.073,58
13.1- Com Educação Infantil	830.900,00	830.900,00	267.630,99	32.21	242.952,06	29.24	24.678,93
13.2- Com Ensino Fundamental	2.839.900,00	2.949.387,65	720.251,97	24.42	632.857,32	21.46	87.394,65
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	194.783,49	0,00	191.257,35	0,00	3.526,14
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	36.982,91	0,00	36.982,91	0,00	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	157.800,58	0,00	154.274,44	0,00	3.526,14
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.670.800,00	3.780.287,65	1.182.666,45	31.29	1.067.066,73	28.23	115.599,72

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB

			VALOR	
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB				
16.1 - FUNDEB 60%			0,00	
16.2 - FUNDEB 40%			0,00	
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB			109.487,65	
17.1 - FUNDEB 60%			0,00	
17.2 - FUNDEB 40%			109.487,65	
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)			109.487,65	
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)			957.579,08	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %			69.49	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %			6.49	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			24.02	

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE

			VALOR	
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS			109.487,65	
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019²			109.487,65	

JOAO SCHEEREN HAAS
PREFEITO MUNICIPAL
CPF: 388.088.890-68

LUIS CARLOS MALLMANN
SECRETARIO DE FINANÇAS
CPF: 314.316.070-53

VIVIANE MARIA LUFT
CONTADORA
CRC/RS 070921/O-4



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)

2º Bimestre/2019

R\$ 1,00

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	1.518.700,00	1.527.700,00	550.993,90	36,07	416.408,47	27,26	134.585,43
22.1- Creche	482.700,00	482.700,00	178.786,45	37,04	165.216,91	34,23	13.569,54
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	388.700,00	388.700,00	156.190,94	40,18	149.397,17	38,44	6.793,77
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	94.000,00	94.000,00	22.595,51	24,04	15.819,74	16,83	6.775,77
22.2- Pré-escola	1.036.000,00	1.045.000,00	372.207,45	35,62	251.191,56	24,04	121.015,89
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	442.200,00	442.200,00	148.422,96	33,56	130.537,80	29,52	17.885,16
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	593.800,00	602.800,00	223.784,49	37,12	120.653,76	20,02	103.130,73
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.260.500,00	3.360.987,65	1.051.347,97	31,28	840.624,42	25,01	215.723,55
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.757.200,00	2.866.687,65	848.728,27	29,61	761.333,62	26,56	87.394,65
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	503.300,00	494.300,00	202.619,70	40,99	79.290,80	16,04	128.328,90
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	872.200,00	872.200,00	270.366,96	31,00	191.766,27	21,99	78.600,69
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.651.400,00	5.760.887,65	1.872.708,83	32,51	1.448.799,16	25,15	428.909,67

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	134.088,68
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	109.487,65
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
33 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
34 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44j)	0,00
35 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)	243.576,33
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	1.815,75
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	1.203.407,08
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	19,21

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	
38 - 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
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 42)	5.651.400,00	5.760.887,65	1.872.708,83	32,51	1.448.799,16	25,15	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2019 (j)
44 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	160.454,73	0,00
46 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.258.970,31	0,00
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.084.117,62	0,00
47.1 Orçamento do Exercício	1.033.150,54	0,00
47.2 Restos a Pagar	50.967,08	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.357,82	0,00
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	336.665,24	0,00
50 - (+) Ajustes	1.029,00	0,00
50.1 (+) Retenções	0,00	0,00
50.2 (-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários	1.029,00	0,00
50.4 (+) Conciliação Bancária	0,00	0,00
51 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	337.694,24	0,00

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

* Valor calculado conforme o entendimento do TCE/RS