



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/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	1.168.755,93	65.33
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	427.000,00	427.000,00	290.114,77	67.94
1.1.1 - IPTU	350.000,00	350.000,00	235.234,47	67.21
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	77.000,00	77.000,00	54.880,30	71.27
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	340.000,00	340.000,00	175.517,38	51.62
1.2.1 - ITBI	340.000,00	340.000,00	175.517,38	51.62
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	301.989,42	73.48
1.3.1 - ISS	405.000,00	405.000,00	293.830,21	72.55
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	6.000,00	6.000,00	8.159,21	135.99
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	611.000,00	611.000,00	401.134,36	65.65
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.618.200,00	18.618.200,00	10.972.675,44	58.94
2.1- Cota-Parte FPM	9.543.200,00	9.543.200,00	5.781.941,58	60.59
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.830.000,00	8.830.000,00	5.440.352,33	61.61
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	341.589,25	97.60
2.2- Cota-Parte ICMS	8.180.000,00	8.180.000,00	4.625.828,66	56.55
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	73.153,43	52.25
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	1.857,21	18.57
2.6- Cota-Parte IPVA	700.000,00	700.000,00	489.894,56	69.98
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	12.141.431,37	59.50

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	290.655,83	64.97
5.1- Transferências do Salário-Educação	280.000,00	280.000,00	189.394,52	67.64
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	49.204,60	72.79
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	50.724,36	56.36
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	1.332,35	19.59
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	400.000,00	400.000,00	274.030,34	68.51
6.1- Transferências de Convênios	400.000,00	400.000,00	274.030,34	68.51
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	564.686,17	66.64

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	2.126.216,94	59.37
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.766.000,00	1.766.000,00	1.088.070,48	61.61
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.636.000,00	1.636.000,00	925.165,71	56.55
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	14.630,70	52.25
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	2.000,00	2.000,00	371,43	18.57
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	140.000,00	140.000,00	97.978,62	69.98
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.670.800,00	3.670.800,00	2.438.703,29	66.44
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.650.800,00	3.650.800,00	2.434.483,67	66.68
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	4.219,62	21.10
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	69.800,00	69.800,00	308.266,73	441.64

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	3.615.287,65	2.005.312,91	55.47	1.935.108,62	53.53	70.204,29
13.1- Com Educação Infantil	830.900,00	838.900,00	549.406,98	65.49	529.900,12	63.17	19.506,86
13.2- Com Ensino Fundamental	2.839.900,00	2.776.387,65	1.455.905,93	52.44	1.405.208,50	50.61	50.697,43
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	165.000,00	307.956,72	186.64	305.610,34	185.22	2.346,38
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-35.000,00	54.624,02	156.07	54.624,02	156.07	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	200.000,00	253.332,70	126.67	250.986,32	125.49	2.346,38
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.670.800,00	3.780.287,65	2.313.269,63	61.19	2.240.718,96	59.27	72.550,67

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			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)			2.131.231,31	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %			79.35	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %			8.04	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			12.61	

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)

4º 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	1.503.700,00	966.251,90	64,26	886.410,73	58,95	79.841,17
22.1- Creche	482.700,00	487.491,05	397.974,71	81,64	386.535,18	79,29	11.439,53
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	388.700,00	393.491,05	352.259,12	89,52	344.531,11	87,56	7.728,01
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	94.000,00	94.000,00	45.715,59	48,63	42.004,07	44,69	3.711,52
22.2- Pré-escola	1.036.000,00	1.016.208,95	568.277,19	55,92	499.875,55	49,19	68.401,64
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	442.200,00	410.408,95	251.771,88	61,35	239.993,03	58,48	11.778,85
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	593.800,00	605.800,00	316.505,31	52,25	259.882,52	42,90	56.622,79
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.260.500,00	3.377.111,40	1.889.539,30	55,95	1.773.522,39	52,52	121.016,91
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.757.200,00	2.893.687,65	1.653.760,61	57,15	1.603.063,18	55,40	50.697,43
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	503.300,00	483.423,75	235.778,69	48,77	170.459,21	35,26	70.319,48
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	880.076,25	485.138,71	55,12	454.245,26	51,61	30.893,45
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.651.400,00	5.760.887,65	3.340.929,91	57,99	3.114.178,38	54,06	231.751,53

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	308.266,73
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)	417.754,38
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	4.892,08
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	2.691.531,92
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	22,17

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	3.340.929,91	57,99	3.114.178,38	54,06	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	2.434.483,67	0,00
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.260.290,59	0,00
47.1 Orçamento do Exercício	2.209.323,51	0,00
47.2 Restos a Pagar	50.967,08	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	4.219,62	0,00
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	338.867,43	0,00
50 - (+) Ajustes	0,00	1.029,00
50.1 (+) Retenções	0,00	0,00
50.2 (-) Valores a recuperar	0,00	0,00
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários	0,00	1.029,00
50.4 (+) Conciliação Bancária	0,00	0,00
51 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	338.867,43	1.029,00

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