



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/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	1.476.245,01	82,52
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	427.000,00	427.000,00	304.847,09	71,39
1.1.1 - IPTU	350.000,00	350.000,00	241.158,64	68,90
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	77.000,00	77.000,00	63.688,45	82,71
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	340.000,00	340.000,00	216.814,40	63,77
1.2.1 - ITBI	340.000,00	340.000,00	216.814,40	63,77
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	453.187,37	110,26
1.3.1 - ISS	405.000,00	405.000,00	443.938,08	109,61
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	6.000,00	6.000,00	9.249,29	154,15
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	611.000,00	611.000,00	501.396,15	82,06
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.618.200,00	18.618.200,00	13.418.051,30	72,07
2.1- Cota-Parte FPM	9.543.200,00	9.543.200,00	6.851.480,81	71,79
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.830.000,00	8.830.000,00	6.509.891,56	73,72
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	5.933.444,01	72,54
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	93.481,60	66,77
2.5- Cota-Parte ITR	10.000,00	10.000,00	34.512,04	345,12
2.6- Cota-Parte IPVA	700.000,00	700.000,00	505.132,84	72,16
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	14.894.296,31	72,99

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	361.561,20	80,81
5.1- Transferências do Salário-Educação	280.000,00	280.000,00	228.615,11	81,65
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	63.571,40	94,04
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	67.632,48	75,15
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	1.742,21	25,62
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	400.000,00	400.000,00	353.266,80	88,32
6.1- Transferências de Convênios	400.000,00	400.000,00	353.266,80	88,32
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	714.828,00	84,36

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	2.615.292,06	73,03
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.766.000,00	1.766.000,00	1.301.978,32	73,72
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.636.000,00	1.636.000,00	1.186.688,78	72,54
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	18.696,33	66,77
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	2.000,00	2.000,00	6.902,40	345,12
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	140.000,00	140.000,00	101.026,23	72,16
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.670.800,00	3.670.800,00	2.934.553,07	79,94
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.650.800,00	3.650.800,00	2.929.213,09	80,23
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	5.339,98	26,70
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	69.800,00	69.800,00	313.921,03	449,74

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	3.718.287,65	2.482.176,34	66,76	2.438.584,26	65,58	43.592,08
13.1- Com Educação Infantil	830.900,00	941.900,00	662.500,46	70,34	650.540,35	69,07	11.960,11
13.2- Com Ensino Fundamental	2.839.900,00	2.776.387,65	1.819.675,88	65,54	1.788.043,91	64,40	31.631,97
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	62.000,00	462.347,23	745,72	345.615,61	557,44	116.731,62
14.1- Com Educação Infantil	0,00	-35.000,00	69.181,17	197,66	66.381,17	189,66	2.800,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	97.000,00	393.166,06	405,33	279.234,44	287,87	113.931,62
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.670.800,00	3.780.287,65	2.944.523,57	77,89	2.784.199,87	73,65	160.323,70

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)				2.674.712,22
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %				83,10
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %				8,05
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %				8,85

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 2019 ²				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)

5º 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	1.606.700,00	1.161.504,76	72,29	1.100.238,69	68,48	61.266,07
22.1- Creche	482.700,00	589.491,05	487.935,60	82,77	478.888,75	81,24	9.046,85
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	388.700,00	495.491,05	432.658,64	87,32	427.749,30	86,33	4.909,34
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	94.000,00	94.000,00	55.276,96	58,81	51.139,45	54,40	4.137,51
22.2- Pré-escola	1.036.000,00	1.017.208,95	673.569,16	66,22	621.349,94	61,08	52.219,22
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	442.200,00	411.408,95	299.022,99	72,68	289.172,22	70,29	9.850,77
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	593.800,00	605.800,00	374.546,17	61,83	332.177,72	54,83	42.368,45
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.260.500,00	3.274.711,40	2.421.035,87	73,93	2.218.741,04	67,75	207.294,83
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.757.200,00	2.790.687,65	2.141.412,38	76,73	1.997.492,40	71,58	143.919,98
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	503.300,00	484.023,75	279.623,49	57,77	221.248,64	45,71	63.374,85
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	880.576,25	598.428,34	67,96	577.000,80	65,53	21.427,54
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.651.400,00	5.761.987,65	4.180.968,97	72,56	3.895.980,53	67,62	289.988,44

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	313.921,03
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)	423.408,68
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	6.064,39
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	3.466.507,46
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	23,27

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	5.761.987,65	4.180.968,97	72,56	3.895.980,53	67,62	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		2.929.213,09		0,00	
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		2.796.909,76		0,00	
47.1 Orçamento do Exercício		2.745.942,68		0,00	
47.2 Restos a Pagar		50.967,08		0,00	
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		5.339,98		0,00	
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		298.098,04		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		0,00	
50.4 (+) Conciliação Bancária		0,00		1.029,00	
51 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO		298.098,04		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