



**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)

1º Bimestre/2020

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	1.980.721,36	1.980.721,36	415.874,48	21,00
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	466.830,00	466.830,00	199.793,24	42,80
1.1.1 - IPTU	373.500,00	373.500,00	191.530,39	51,28
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	93.330,00	93.330,00	8.262,85	8,85
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	275.000,00	275.000,00	20.001,75	7,27
1.2.1 - ITBI	275.000,00	275.000,00	20.001,75	7,27
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	587.841,36	587.841,36	62.638,97	10,66
1.3.1 - ISS	575.141,36	575.141,36	62.094,08	10,80
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.700,00	12.700,00	544,89	4,29
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	651.050,00	651.050,00	133.440,52	20,50
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.409.936,00	18.409.936,00	2.895.630,33	15,73
2.1- Cota-Parte FPM	9.478.273,00	9.478.273,00	1.490.309,78	15,72
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.760.000,00	8.760.000,00	1.490.309,78	17,01
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	364.107,00	364.107,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	354.166,00	354.166,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	8.085.163,00	8.085.163,00	1.172.836,37	14,51
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	116.500,00	116.500,00	16.618,64	14,26
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	388,44	0,78
2.6- Cota-Parte IPVA	680.000,00	680.000,00	215.477,10	31,69
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>20.390.657,36</b>	<b>20.390.657,36</b>	<b>3.311.504,81</b>	<b>16,24</b>

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	432.034,00	432.034,00	63.386,66	14,67
5.1- Transferências do Salário-Educação	273.500,00	273.500,00	57.316,20	20,96
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	71.834,00	71.834,00	5.912,00	8,23
5.4- Transferências Diretas - PNATE	84.500,00	84.500,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.200,00	1.200,00	158,46	13,21
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	396.182,30	396.182,30	39.618,23	10,00
6.1- Transferências de Convênios	396.182,30	396.182,30	39.618,23	10,00
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 FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>828.216,30</b>	<b>828.216,30</b>	<b>103.004,89</b>	<b>12,44</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.538.332,60	3.538.332,60	579.125,91	16,37
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.752.000,00	1.752.000,00	298.061,96	17,01
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.617.032,60	1.617.032,60	234.567,25	14,51
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	23.300,00	23.300,00	3.323,73	14,26
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	10.000,00	10.000,00	77,68	0,78
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	136.000,00	136.000,00	43.095,29	31,69
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.733.000,00	3.733.000,00	684.446,51	18,34
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.725.000,00	3.725.000,00	684.186,79	18,37
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	8.000,00	8.000,00	259,72	3,25
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>186.667,40</b>	<b>186.667,40</b>	<b>105.060,88</b>	<b>56,28</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	3.733.000,00	3.839.691,05	429.748,49	11,19	429.748,49	11,19	0,00
13.1- Com Educação Infantil	1.010.500,00	1.010.500,00	124.513,88	12,32	124.513,88	12,32	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.722.500,00	2.829.191,05	305.234,61	10,79	305.234,61	10,79	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	268.525,55	0,00	151.233,81	0,00	117.291,74
14.1- Com Educação Infantil	0,00	1.000,00	41.873,48	4187,35	8.370,95	837,10	33.502,53
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-1.000,00	226.652,07	####,##	142.862,86	####,##	83.789,21
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.733.000,00</b>	<b>3.839.691,05</b>	<b>698.274,04</b>	<b>18,19</b>	<b>580.982,30</b>	<b>15,13</b>	<b>117.291,74</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					106.690,75
17.1 - FUNDEB 60%					106.690,75
17.2 - FUNDEB 40%					0,00
<b>18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>					<b>106.690,75</b>
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					474.291,55
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %					47,20
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %					22,10
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					30,70

**CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE**

VALOR					
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					106.690,75
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 <sup>2</sup>					106.691,05



**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)

1º Bimestre/2020

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	1.709.600,00	1.710.600,00	313.710,74	18,34	207.302,77	12,12	106.746,97
22.1- Creche	680.900,00	680.900,00	123.750,47	18,17	94.216,62	13,84	29.533,85
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	594.800,00	594.800,00	107.389,70	18,05	88.807,17	14,93	18.582,53
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	86.100,00	86.100,00	16.360,77	19,00	5.409,45	6,28	10.951,32
22.2- Pré-escola	1.028.700,00	1.029.700,00	189.960,27	18,45	113.086,15	10,98	77.213,12
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	415.700,00	416.700,00	58.997,66	14,16	44.077,66	10,58	14.920,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	613.000,00	613.000,00	130.962,61	21,36	69.008,49	11,26	62.293,12
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.721.100,00	3.826.791,05	802.342,98	20,97	587.410,01	15,35	215.327,97
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.629.800,00	2.735.491,05	512.030,53	18,72	432.561,32	15,81	79.469,21
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.091.300,00	1.091.300,00	290.312,45	26,60	154.848,69	14,19	135.858,76
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	99.700,00	99.700,00	20.256,15	20,32	15.961,15	16,01	4.320,00
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>5.530.400,00</b>	<b>5.637.091,05</b>	<b>1.136.309,87</b>	<b>20,16</b>	<b>810.673,93</b>	<b>14,38</b>	<b>326.394,94</b>

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	105.060,88
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	106.690,75
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)	211.751,63
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	496,41
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	598.425,89
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	18,07

**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)	5.530.400,00	5.637.091,05	1.136.309,87	20,16	810.673,93	14,38	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2020 (j)
44 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		428,05	0,00
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		428,05	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 2019		181.444,11	48.038,70
46 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		684.186,79	57.316,20
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		620.160,72	46.016,97
47.1 Orçamento do Exercício		545.407,36	46.016,97
47.2 Restos a Pagar		74.753,36	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		259,72	64,66
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		245.729,90	59.402,59
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		246.758,90	59.402,59

**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 despesa

\* Valor calculado conforme o entendimento do TCE/RS