



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/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	717.260,55	36,21
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	466.830,00	466.830,00	235.288,20	50,40
1.1.1 - IPTU	373.500,00	373.500,00	218.797,90	58,58
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	93.330,00	93.330,00	16.490,30	17,67
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	275.000,00	275.000,00	70.695,29	25,71
1.2.1 - ITBI	275.000,00	275.000,00	70.695,29	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	587.841,36	587.841,36	153.658,42	26,14
1.3.1 - ISS	575.141,36	575.141,36	153.054,17	26,61
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.700,00	12.700,00	604,25	4,76
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	651.050,00	651.050,00	257.618,64	39,57
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.409.936,00	18.409.936,00	5.629.327,93	30,58
2.1- Cota-Parte FPM	9.478.273,00	9.478.273,00	2.889.607,39	30,49
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.760.000,00	8.760.000,00	2.889.607,39	32,99
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	2.324.526,47	28,75
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	32.013,43	27,48
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	413,28	0,83
2.6- Cota-Parte IPVA	680.000,00	680.000,00	382.767,36	56,29
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	20.390.657,36	20.390.657,36	6.346.588,48	31,12

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	148.632,93	34,40
5.1- Transferências do Salário-Educação	273.500,00	273.500,00	97.340,20	35,59
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	26.220,20	36,50
5.4- Transferências Diretas - PNATE	84.500,00	84.500,00	24.670,47	29,20
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	402,06	33,51
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	396.182,30	396.182,30	118.870,95	30,00
6.1- Transferências de Convênios	396.182,30	396.182,30	118.870,95	30,00
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
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	828.216,30	828.216,30	267.503,88	32,30

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	1.125.865,30	31,82
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.752.000,00	1.752.000,00	577.921,47	32,99
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.617.032,60	1.617.032,60	464.905,26	28,75
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	6.402,69	27,48
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	10.000,00	10.000,00	82,64	0,83
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	136.000,00	136.000,00	76.553,24	56,29
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.733.000,00	3.733.000,00	1.362.364,64	36,50
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.725.000,00	3.725.000,00	1.361.539,66	36,55
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	824,98	10,31
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	186.667,40	186.667,40	235.674,36	126,25

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	3.812.372,93	913.353,47	23,96	913.353,47	23,96	0,00
13.1- Com Educação Infantil	1.010.500,00	937.567,82	244.066,98	26,03	244.066,98	26,03	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.722.500,00	2.874.805,11	669.286,49	23,28	669.286,49	23,28	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	27.318,12	307.267,65	1124,78	227.736,48	833,65	79.531,17
14.1- Com Educação Infantil	0,00	26.018,12	51.060,10	196,25	29.607,86	113,80	21.452,24
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	1.300,00	256.207,55	####,##	198.128,62	####,##	58.078,93
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.733.000,00	3.839.691,05	1.220.621,12	31,79	1.141.089,95	29,72	79.531,17

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			106.690,75	
17.1 - FUNDEB 60%			0,00	
17.2 - FUNDEB 40%			106.690,75	
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)			106.690,75	
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)			1.034.399,20	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %			67,04	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %			8,88	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			24,08	

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 2020²			106.690,75	

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/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	1.653.481,55	497.361,85	30,08	422.433,59	25,55	75.267,26
22.1- Creche	680.900,00	665.918,12	217.597,26	32,68	198.610,70	29,83	18.986,56
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	594.800,00	579.818,12	196.193,24	33,84	187.084,90	32,27	9.108,34
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	86.100,00	86.100,00	21.404,02	24,86	11.525,80	13,39	9.878,22
22.2- Pré-escola	1.028.700,00	987.563,43	279.764,59	28,33	223.822,89	22,66	56.280,70
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	415.700,00	383.767,82	98.933,84	25,78	86.589,94	22,56	12.343,90
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	613.000,00	603.795,61	180.830,75	29,95	137.232,95	22,73	43.936,80
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.721.100,00	3.881.609,50	1.284.407,69	33,09	1.140.533,40	29,38	144.269,29
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.629.800,00	2.781.105,11	892.300,09	32,08	837.371,12	30,11	54.928,97
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.091.300,00	1.100.504,39	392.107,60	35,63	303.162,28	27,55	89.340,32
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	102.000,00	35.510,95	34,81	32.385,99	31,75	3.149,96
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.530.400,00	5.637.091,05	1.817.280,49	32,24	1.595.352,98	28,30	222.686,51

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	235.674,36
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)	342.365,11
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	1.875,10
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	1.251.112,77
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	19,71

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	1.817.280,49	32,24	1.595.352,98	28,30	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	1.361.539,66	97.340,20
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.178.393,56	115.769,81
47.1 Orçamento do Exercício	1.103.640,20	115.769,81
47.2 Restos a Pagar	74.753,36	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	824,98	148,51
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	365.415,19	29.757,60
50 - (+) Ajustes	0,00	0,00
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	0,00
51 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	365.415,19	29.757,60

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