



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)

3º 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	974.411,09	49,19
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	466.830,00	466.830,00	277.967,87	59,54
1.1.1 - IPTU	373.500,00	373.500,00	245.552,49	65,74
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	93.330,00	93.330,00	32.415,38	34,73
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	275.000,00	275.000,00	115.049,08	41,84
1.2.1 - ITBI	275.000,00	275.000,00	115.049,08	41,84
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	211.660,15	36,01
1.3.1 - ISS	575.141,36	575.141,36	209.587,89	36,44
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.700,00	12.700,00	2.072,26	16,32
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	651.050,00	651.050,00	369.733,99	56,79
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.409.936,00	18.409.936,00	7.676.131,29	41,70
2.1- Cota-Parte FPM	9.478.273,00	9.478.273,00	3.809.474,13	40,19
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.760.000,00	8.760.000,00	3.809.474,13	43,49
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	3.330.520,23	41,19
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	44.678,17	38,35
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	420,55	0,84
2.6- Cota-Parte IPVA	680.000,00	680.000,00	491.038,21	72,21
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	8.650.542,38	42,42

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	209.998,73	48,61
5.1- Transferências do Salário-Educação	273.500,00	273.500,00	135.106,12	49,40
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	33.186,00	46,20
5.4- Transferências Diretas - PNATE	84.500,00	84.500,00	41.117,45	48,66
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	589,16	49,10
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	328.869,68	39,71

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	1.535.225,85	43,39
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.752.000,00	1.752.000,00	761.894,82	43,49
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.617.032,60	1.617.032,60	666.104,00	41,19
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	8.935,63	38,35
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	10.000,00	10.000,00	84,09	0,84
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	136.000,00	136.000,00	98.207,31	72,21
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.733.000,00	3.733.000,00	1.785.070,22	47,82
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.725.000,00	3.725.000,00	1.783.884,39	47,89
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	1.185,83	14,82
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	186.667,40	186.667,40	248.658,54	133,21

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	3.611.600,00	3.690.972,93	1.515.782,13	41,07	1.515.782,13	41,07
13.1- Com Educação Infantil	938.000,00	865.067,82	401.713,30	46,44	401.713,30	46,44
13.2- Com Ensino Fundamental	2.673.600,00	2.825.905,11	1.114.068,83	39,42	1.114.068,83	39,42
14- OUTRAS DESPESAS	121.400,00	148.718,12	340.701,43	229,09	289.224,73	194,48
14.1- Com Educação Infantil	72.500,00	98.518,12	55.263,66	56,09	41.297,10	41,92
14.2- Com Ensino Fundamental	48.900,00	50.200,00	285.437,77	568,60	247.927,63	493,88
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.733.000,00	3.839.691,05	1.856.483,56	48,35	1.805.006,86	47,01

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
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)					1.698.316,11
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %					78,94
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %					16,20
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					4,86

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 ²					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)

3º 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	709.417,49	42,90	646.694,32	39,11	63.062,17
22.1- Creche	680.900,00	665.918,12	335.750,79	50,42	321.543,91	48,29	14.206,88
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	594.800,00	579.818,12	309.555,19	53,39	305.862,53	52,75	3.692,66
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	86.100,00	86.100,00	26.195,60	30,42	15.681,38	18,21	10.514,22
22.2- Pré-escola	1.028.700,00	987.563,43	373.666,70	37,84	325.150,41	32,92	48.855,29
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	415.700,00	383.767,82	147.421,77	38,41	137.147,87	35,74	10.273,90
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	613.000,00	603.795,61	226.244,93	37,47	188.002,54	31,14	38.581,39
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.721.100,00	3.906.609,50	1.869.668,19	47,86	1.749.577,46	44,79	120.485,73
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.629.800,00	2.781.105,11	1.349.736,16	48,53	1.314.961,98	47,28	34.774,18
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.091.300,00	1.125.504,39	519.932,03	46,20	434.615,48	38,62	85.711,55
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	52.087,44	51,07	49.376,48	48,41	2.735,96
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.530.400,00	5.662.091,05	2.631.173,12	46,47	2.445.648,26	43,19	186.283,86

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	248.658,54
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)	355.349,29
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	2.703,08
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))	2.087.595,89
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	24,13

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	5.662.091,05	2.631.173,12	46,47	2.445.648,26	43,19	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	1.783.884,39	135.106,12
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.840.493,94	129.485,53
47.1 Orçamento do Exercício	1.765.740,58	129.485,53
47.2 Restos a Pagar	74.753,36	0,00
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.185,83	178,29
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	126.020,39	53.837,58
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	126.020,39	53.837,58

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