



**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/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	1.561.986,58	78,86
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	466.830,00	466.830,00	346.930,83	74,32
1.1.1 - IPTU	373.500,00	373.500,00	275.803,83	73,84
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	93.330,00	93.330,00	71.127,00	76,21
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	275.000,00	275.000,00	256.600,90	93,31
1.2.1 - ITBI	275.000,00	275.000,00	256.600,90	93,31
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	361.252,26	61,45
1.3.1 - ISS	575.141,36	575.141,36	356.278,33	61,95
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.700,00	12.700,00	4.973,93	39,16
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	651.050,00	651.050,00	597.202,59	91,73
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.409.936,00	18.409.936,00	12.569.593,50	68,28
2.1- Cota-Parte FPM	9.478.273,00	9.478.273,00	6.185.163,08	65,26
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.760.000,00	8.760.000,00	5.839.983,58	66,67
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	345.179,50	97,46
2.2- Cota-Parte ICMS	8.085.163,00	8.085.163,00	5.758.296,22	71,22
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	81.295,93	69,78
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	20.654,84	41,31
2.6- Cota-Parte IPVA	680.000,00	680.000,00	524.183,43	77,09
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>14.131.580,08</b>	<b>69,30</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	344.137,01	79,66
5.1- Transferências do Salário-Educação	273.500,00	273.500,00	209.626,16	76,65
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	59.734,80	83,16
5.4- Transferências Diretas - PNATE	84.500,00	84.500,00	74.011,41	87,59
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	764,64	63,72
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
<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>463.007,96</b>	<b>55,90</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	2.444.882,29	69,10
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.752.000,00	1.752.000,00	1.167.996,70	66,67
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.617.032,60	1.617.032,60	1.151.659,20	71,22
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	16.259,18	69,78
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	10.000,00	10.000,00	4.130,95	41,31
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	136.000,00	136.000,00	104.836,26	77,09
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.733.000,00	3.733.000,00	2.968.153,39	79,51
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.725.000,00	3.725.000,00	2.966.721,18	79,64
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	1.432,21	17,90
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>186.667,40</b>	<b>186.667,40</b>	<b>521.838,89</b>	<b>279,56</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	3.616.600,00	3.694.972,93	2.524.839,51	68,33	2.524.839,51	68,33	0,00
13.1- Com Educação Infantil	938.000,00	882.867,82	680.633,83	77,09	680.633,83	77,09	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.678.600,00	2.812.105,11	1.844.205,68	65,58	1.844.205,68	65,58	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	116.400,00	144.718,12	423.543,80	292,67	399.085,59	275,77	24.458,21
14.1- Com Educação Infantil	72.500,00	98.518,12	71.297,86	72,37	63.827,65	64,79	7.470,21
14.2- Com Ensino Fundamental	43.900,00	46.200,00	352.245,94	762,44	335.257,94	725,67	16.988,00
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.733.000,00</b>	<b>3.839.691,05</b>	<b>2.948.383,31</b>	<b>76,79</b>	<b>2.923.925,10</b>	<b>76,15</b>	<b>24.458,21</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)						2.817.234,35
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %						81,47
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %						13,45
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						5,08

**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



**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/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	1.535.002,51	1.079.036,47	70.30	1.043.814,03	68.00	35.561,44
22.1- Creche	680.900,00	683.718,12	564.534,51	82.57	550.163,23	80.47	14.371,28
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	594.800,00	597.618,12	527.737,17	88.31	521.934,33	87.34	5.802,84
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	86.100,00	86.100,00	36.797,34	42.74	28.228,90	32.79	8.568,44
22.2- Pré-escola	1.028.700,00	851.284,39	514.501,96	60.44	493.650,80	57.99	21.190,16
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	415.700,00	383.767,82	224.194,52	58.42	222.527,15	57.98	1.667,37
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	613.000,00	467.516,57	290.307,44	62.10	271.123,65	57.99	19.522,79
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.721.100,00	4.039.711,64	2.926.591,45	72.45	2.845.176,98	70.43	81.809,47
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.629.800,00	2.763.305,11	2.121.290,06	76.77	2.104.466,06	76.16	16.824,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.091.300,00	1.276.406,53	805.301,39	63.09	740.710,92	58.03	64.985,47
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	78.123,56	76.59	77.984,56	76.46	164,00
<b>28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)</b>	<b>5.530.400,00</b>	<b>5.676.714,15</b>	<b>4.083.751,48</b>	<b>71.94</b>	<b>3.966.975,57</b>	<b>69.88</b>	<b>117.534,91</b>

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	521.838,89
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)	628.529,64
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	3.146,30
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((28 - 35) - Receita de Aplicação (FUNDEB))	3.335.299,63
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	23,60

**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	5.676.714,15	4.083.751,48	71.94	3.966.975,57	69.88	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		2.966.721,18		209.626,16	
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		2.959.036,82		142.129,23	
47.1 Orçamento do Exercício		2.884.283,46		142.129,23	
47.2 Restos a Pagar		74.753,36		0,00	
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		1.432,21		233,59	
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		190.560,68		115.769,22	
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		191.589,68		115.769,22	

**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