



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)

6º 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	1.920.218,05	96,95
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	466.830,00	466.830,00	373.626,85	80,03
1.1.1 - IPTU	373.500,00	373.500,00	290.327,74	77,73
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	93.330,00	93.330,00	83.299,11	89,25
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	275.000,00	275.000,00	336.795,34	122,47
1.2.1 - ITBI	275.000,00	275.000,00	336.795,34	122,47
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	438.048,03	74,52
1.3.1 - ISS	575.141,36	575.141,36	431.591,25	75,04
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.700,00	12.700,00	6.456,78	50,84
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	651.050,00	651.050,00	771.747,83	118,54
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.409.936,00	18.409.936,00	16.516.317,23	89,71
2.1- Cota-Parte FPM	9.478.273,00	9.478.273,00	8.343.898,35	88,03
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.760.000,00	8.760.000,00	7.654.273,71	87,38
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	364.107,00	364.107,00	344.445,14	94,60
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	7.390.149,91	91,40
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	106.310,53	91,25
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	24.728,82	49,46
2.6- Cota-Parte IPVA	680.000,00	680.000,00	651.229,62	95,77
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	18.436.535,28	90,42

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	409.012,95	94,67
5.1- Transferências do Salário-Educação	273.500,00	273.500,00	250.767,83	91,69
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	73.009,20	101,64
5.4- Transferências Diretas - PNATE	84.500,00	84.500,00	84.411,31	99,90
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	824,61	68,72
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	396.182,30	396.182,30	190.198,40	48,01
6.1- Transferências de Convênios	396.182,30	396.182,30	190.198,40	48,01
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	599.211,35	72,35

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	3.165.337,97	89,46
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.752.000,00	1.752.000,00	1.530.854,73	87,38
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.617.032,60	1.617.032,60	1.478.029,93	91,40
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	21.262,11	91,25
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou	10.000,00	10.000,00	4.945,75	49,46
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	136.000,00	136.000,00	130.245,45	95,77
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.733.000,00	3.733.000,00	3.755.650,89	100,61
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.725.000,00	3.725.000,00	3.754.120,89	100,78
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	1.530,00	19,13
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	186.667,40	186.667,40	588.782,92	315,42

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	3.796.399,59	3.376.363,00	88,94	3.376.363,00	88,94	0,00
13.1- Com Educação Infantil	938.000,00	882.534,48	853.170,55	96,67	853.170,55	96,67	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.678.600,00	2.913.865,11	2.523.192,45	86,59	2.523.192,45	86,59	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	116.400,00	88.291,46	483.595,12	547,73	483.595,12	547,73	0,00
14.1- Com Educação Infantil	72.500,00	54.051,59	77.692,36	143,74	77.692,36	143,74	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	43.900,00	34.239,87	405.902,76	1185,47	405.902,76	1185,47	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.733.000,00	3.884.691,05	3.859.958,12	99,36	3.859.958,12	99,36	0,00

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)					3.753.267,37
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %					87,06
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %					12,88
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					0,06

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

FERNANDO MATTES MACHRY
PREFEITO MUNICIPAL
CPF: 000.583.950-59

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)

6º 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	1.441.789,56	1.287.595,87	89.31	1.287.934,87	89.33	0,00
22.1- Creche	680.900,00	724.693,78	680.148,09	93.85	680.148,09	93.85	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	594.800,00	648.284,78	644.692,04	99.45	644.692,04	99.45	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	86.100,00	76.409,00	35.456,05	46.40	35.456,05	46.40	0,00
22.2- Pré-escola	1.028.700,00	717.095,78	607.447,78	84.71	607.786,78	84.76	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	415.700,00	288.301,29	286.170,87	99.26	286.170,87	99.26	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	613.000,00	428.794,49	321.276,91	74.93	321.615,91	75.00	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.721.100,00	4.190.886,25	4.033.105,59	96.24	3.849.956,12	96.24	183.544,47
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.629.800,00	2.848.304,98	2.830.574,55	99.38	2.830.574,55	99.38	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.091.300,00	1.342.581,27	1.202.531,04	89.57	1.019.381,57	89.60	183.544,47
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	106.800,00	101.698,66	95.22	101.723,66	95.25	0,00
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.530.400,00	5.739.475,81	5.422.400,12	94.48	5.239.614,65	91.29	183.544,47

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	588.782,92
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)	428,05
35 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)	695.901,72
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	3.028,80
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((28 - 35) - Receita de Aplicação (FUNDEB))	4.540.684,13
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	24,63

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	5.739.475,81	5.422.400,12	94.48	5.239.614,65	91.29	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		0,00		428,05	
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		0,00		428,05	
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		3.754.120,89		250.767,83	
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		3.708.984,57		154.791,16	
47.1 Orçamento do Exercício		3.634.231,21		154.791,16	
47.2 Restos a Pagar		74.753,36		0,00	
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		1.530,00		272,60	
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		228.110,43		144.287,97	
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		228.110,43		144.287,97	

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