



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/2021

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	2.231.050,00	2.231.050,00	617.287,35	27,67
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	509.800,00	509.800,00	296.931,41	58,24
1.1.1 - IPTU	405.000,00	405.000,00	271.302,77	66,99
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	104.800,00	104.800,00	25.628,64	24,45
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	325.000,00	325.000,00	113.947,81	35,06
1.2.1 - ITBI	325.000,00	325.000,00	113.947,81	35,06
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	593.950,00	593.950,00	59.522,76	10,02
1.3.1 - ISS	585.000,00	585.000,00	57.923,83	9,90
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	8.950,00	8.950,00	1.598,93	17,87
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	802.300,00	802.300,00	146.885,37	18,31
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	18.565.888,73	18.565.888,73	3.379.545,58	18,20
2.1- Cota-Parte FPM	9.484.391,73	9.484.391,73	1.956.364,89	20,63
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.760.000,00	8.760.000,00	1.956.364,89	22,33
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	369.391,73	369.391,73	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	355.000,00	355.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	8.085.000,00	8.085.000,00	1.190.156,46	14,72
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	105.000,00	105.000,00	17.147,44	16,33
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	1.746,99	3,49
2.6- Cota-Parte IPVA	841.497,00	841.497,00	214.129,80	25,45
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	20.796.938,73	20.796.938,73	3.996.832,93	19,22

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	433.188,00	433.188,00	67.350,36	15,55
5.1- Transferências do Salário-Educação	273.500,00	273.500,00	54.071,65	19,77
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	72.988,00	72.988,00	13.212,80	18,10
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	65,91	5,49
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	396.263,60	396.263,60	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	396.263,60	396.263,60	0,00	0,00
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)	829.451,60	829.451,60	67.350,36	8,12

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.568.299,40	3.568.299,40	675.909,00	18,94
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.752.000,00	1.752.000,00	391.272,99	22,33
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.617.000,00	1.617.000,00	238.031,29	14,72
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)	21.000,00	21.000,00	3.429,49	16,33
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - Cota-Parte ITR ou ITR	10.000,00	10.000,00	349,40	3,49
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	168.299,40	168.299,40	42.825,83	25,45
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.779.300,00	3.779.300,00	763.821,18	20,21
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.771.300,00	3.771.300,00	763.797,55	20,25
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	23,63	0,30
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	203.000,60	203.000,60	87.888,55	43,29

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	3.726.600,00	3.478.780,38	460.510,20	13,24	356.403,41	10,25	104.106,79
13.1- Com Educação Infantil	1.006.000,00	933.203,16	119.919,43	12,85	91.224,98	9,78	28.694,45
13.2- Com Ensino Fundamental	2.720.600,00	2.545.577,22	340.590,77	13,38	265.178,43	10,42	75.412,34
14- OUTRAS DESPESAS	52.700,00	302.903,14	60.553,91	19,99	31.410,07	10,37	29.143,84
14.1- Com Educação Infantil	32.200,00	108.996,84	13.853,80	12,71	3.881,96	3,56	9.971,84
14.2- Com Ensino Fundamental	20.500,00	193.906,30	46.700,11	24,08	27.528,11	14,20	19.172,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.779.300,00	3.781.683,52	521.064,11	13,78	387.813,48	10,26	133.250,63

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					2.383,52
17.1 - FUNDEB 60%					2.383,52
17.2 - FUNDEB 40%					0,00
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					2.383,52
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					385.429,96
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %					46,35
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %					4,11
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					49,54

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE

VALOR					
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2020 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					2.383,52
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2021²					2.383,52

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)

1º Bimestre/2021

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	1.675.400,00	1.679.400,00	237.745,82	14.16	132.550,24	7.89	105.195,58
22.1- Creche	831.700,00	835.700,00	117.113,60	14.01	79.994,45	9.57	37.119,15
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	745.500,00	749.500,00	102.020,27	13.61	73.325,82	9.78	28.694,45
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	86.200,00	86.200,00	15.093,33	17.51	6.668,63	7.74	8.424,70
22.2- Pré-escola	843.700,00	843.700,00	120.632,22	14.30	52.555,79	6.23	68.076,43
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	292.700,00	292.700,00	31.752,96	10.85	21.781,12	7.44	9.971,84
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	551.000,00	551.000,00	88.879,26	16.13	30.774,67	5.59	58.104,59
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.854.794,00	3.866.177,52	678.584,02	17.55	474.049,80	12.26	257.130,93
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.642.000,00	2.638.383,52	372.984,13	14.14	282.687,51	10.71	90.296,62
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.212.794,00	1.227.794,00	305.599,89	24.89	191.362,29	15.59	166.834,31
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	108.100,00	110.100,00	14.306,75	12.99	10.019,03	9.10	4.287,72
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	5.638.294,00	5.655.677,52	930.636,59	16.45	616.619,07	10.90	366.614,23

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	87.888,55
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	2.383,52
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)	90.272,07
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB até o bimestre *	236,93
36 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((28 - 35) - Receita de Aplicação (FUNDEB))	526.110,07
37 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	13.16

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)	5.638.294,00	5.655.677,52	930.636,59	16.45	616.619,07	10.90	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2021 (j)	
44 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		130.947,76		0,00	
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		130.947,76		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 2020		228.110,43		143.375,97	
46 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		763.797,55		54.071,65	
47 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		575.596,17		14.425,20	
47.1 Orçamento do Exercício		349.869,26		14.425,20	
47.2 Restos a Pagar		225.726,91		0,00	
48 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		23,63		13,66	
49 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		416.335,44		183.036,08	
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		416.335,44		183.036,08	

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