



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

4º Bimestre/2014

Página 1
R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.202.700,00	1.202.700,00	156.280,61	1.946.155,24	161,82
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	227.600,00	227.600,00	14.414,51	182.986,39	80,40
1.1.1 - IPTU	210.000,00	210.000,00	8.656,20	175.224,96	83,44
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.000,00	2.000,00	832,57	1.077,43	53,87
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	35.000,00	35.000,00	4.596,71	26.603,69	76,01
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	2.600,00	2.600,00	329,03	2.040,66	78,49
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-22.000,00	-22.000,00	0,00	-21.960,35	99,82
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	162.000,00	162.000,00	38.838,50	125.846,56	77,68
1.2.1 - ITBI	162.000,00	162.000,00	38.838,50	125.846,56	77,68
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	623.100,00	623.100,00	64.348,12	1.494.130,48	239,79
1.3.1 - ISS	620.000,00	620.000,00	64.292,82	1.492.912,75	240,79
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	400,00	400,00	55,30	272,55	68,14
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	2.500,00	2.500,00	0,00	888,39	35,54
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	200,00	200,00	0,00	56,79	28,40
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	190.000,00	190.000,00	38.679,48	143.191,81	75,36
1.4.1 - IRRF	190.000,00	190.000,00	38.679,48	143.191,81	75,36
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 - (-) Dedução da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mra e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 - Multas, Juros de Mra, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	12.086.000,00	12.086.000,00	1.669.031,45	7.266.656,35	60,12
2.1- Cota-Parte FPM	7.200.000,00	7.200.000,00	874.048,75	4.123.839,09	57,28
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.850.000,00	6.850.000,00	874.048,75	4.123.839,09	60,20
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	4.350.000,00	4.350.000,00	728.700,86	2.694.530,34	61,94
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	32.000,00	32.000,00	5.507,38	19.275,83	60,24
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	61.000,00	61.000,00	12.756,74	50.240,56	82,36
2.5- Cota-Parte ITR	13.000,00	13.000,00	205,82	1.122,69	8,64
2.6- Cota-Parte IPVA	430.000,00	430.000,00	47.811,90	377.647,84	87,83
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	13.288.700,00	13.288.700,00	1.825.312,06	9.212.811,59	69,33
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	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	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	358.650,00	358.650,00	78.533,88	237.178,20	66,13
5.1- Transferências da Salário-Educação	201.500,00	201.500,00	33.235,16	141.950,69	70,45
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.500,00	2.500,00	0,00	920,00	36,80
5.3- Transferências Diretas - PNAE	56.350,00	56.350,00	26.904,00	47.952,00	85,10
5.4- Transferências Diretas - PNATE	96.500,00	96.500,00	17.448,70	43.621,75	45,20
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.800,00	1.800,00	946,02	2.733,76	151,88
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	226.000,00	226.000,00	45.494,30	113.735,75	50,33
6.1- Transferências de Convênios	226.000,00	226.000,00	45.494,30	113.735,75	50,33
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	584.650,00	584.650,00	124.028,18	350.913,95	60,02

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.347.200,00	2.347.200,00	333.806,59	1.453.332,29	61,92
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.370.000,00	1.370.000,00	174.809,69	824.767,62	60,20
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	870.000,00	870.000,00	145.740,21	538.906,19	61,94
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.400,00	6.400,00	1.101,46	3.855,11	60,24
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	12.200,00	12.200,00	2.551,38	10.048,21	82,36
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5)	2.600,00	2.600,00	41,15	224,47	8,63
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	86.000,00	86.000,00	9.562,70	75.530,69	87,83
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.475.000,00	2.475.000,00	395.733,43	1.656.446,53	66,93
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.470.000,00	2.470.000,00	393.239,36	1.649.113,14	66,77
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	5.000,00	5.000,00	2.494,07	7.333,39	146,67
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	122.800,00	122.800,00	59.432,77	195.780,85	159,43

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.303.600,00	2.339.245,72	326.929,96	1.360.486,93	58,16
13.1- Com Educação Infantil	431.000,00	431.000,00	67.338,73	267.210,07	62,00
13.2- Com Ensino Fundamental	1.872.600,00	1.908.245,72	259.591,23	1.093.276,86	57,29
14- OUTRAS DESPESAS	86.500,00	175.309,60	30.045,02	152.960,84	87,25
14.1- Com Educação Infantil	31.500,00	29.721,00	3.318,44	18.749,86	63,09
14.2- Com Ensino Fundamental	55.000,00	145.588,60	26.726,58	134.210,98	92,19
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.390.100,00	2.514.555,32	356.974,98	1.513.447,77	60,19



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
R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

4º Bimestre/2014

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			47.186,17						
17.1 - FUNDEB 60%			0,00						
17.2 - FUNDEB 40%			47.186,17						
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)			47.186,17						
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)			1.466.261,60						
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %			82,13						
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %			6,39						
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %			11,48						
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE			VALOR						
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2013 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS			47.186,17						
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2014 ²			47.186,17						
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB									
RECEITA COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³		3.322.175,00	3.322.175,00	456.328,02	2.303.202,90				
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS					
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		888.800,00	814.056,02	132.053,92	473.869,48				
23.1- Creche		318.400,00	295.051,04	58.494,62	58,11				
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		247.900,00	209.700,00	31.925,18	123.026,73				
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		70.500,00	85.351,04	26.569,44	48.433,94				
23.2- Pré-escola		570.400,00	519.004,98	73.559,30	302.408,81				
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		298.000,00	258.151,85	38.731,99	162.933,20				
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		272.400,00	260.853,13	34.827,31	139.475,61				
24- ENSINO FUNDAMENTAL		2.725.520,00	3.015.150,15	423.203,53	1.772.571,32				
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.929.100,00	2.054.334,32	286.317,81	1.227.487,84				
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		796.420,00	960.815,83	136.885,72	545.083,48				
25- ENSINO MÉDIO		0,00	0,00	0,00	0,00				
26- ENSINO SUPERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00				
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		0,00	0,00	0,00	0,00				
28- OUTRAS		20.000,00	22.000,00	6.000,00	12.000,00				
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)		3.634.320,00	3.851.206,17	561.257,45	2.258.440,80				
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL									
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)									
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO									
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50h)									
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB									
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS									
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴									
36 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46g)									
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)									
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))									
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵									
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE									
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS					
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		0,00	0,00	0,00	0,00				
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		0,00	0,00	0,00	0,00				
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00				
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO		0,00	0,00	0,00	0,00				
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)		0,00	0,00	0,00	0,00				
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		3.634.320,00	3.851.206,17	561.257,45	2.258.440,80				
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2014 (g)					
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		-3.721,48		0,00					
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		-50.907,65		0,00					
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		47.186,17		0,00					
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB									
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013									
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE									
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE									
49.1 Orçamento do Exercício									
49.2 Restos a Pagar									
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE									
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL									

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.