



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

5º 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	113.508,50	2.059.663,74	171,25
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	227.600,00	227.600,00	11.084,79	194.071,18	85,27
1.1.1 - IPTU	210.000,00	210.000,00	5.382,02	180.606,98	86,00
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.000,00	2.000,00	495,86	1.573,29	78,66
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	35.000,00	35.000,00	4.883,48	31.487,17	89,96
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	2.600,00	2.600,00	337,70	2.378,36	91,48
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-22.000,00	-22.000,00	-14,27	-21.974,62	99,88
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	162.000,00	162.000,00	22.532,32	148.378,88	91,59
1.2.1 - ITBI	162.000,00	162.000,00	22.532,32	148.378,88	91,59
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	43.575,07	1.537.705,55	246,78
1.3.1 - ISS	620.000,00	620.000,00	43.155,93	1.536.068,68	247,75
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	400,00	400,00	39,50	312,05	78,01
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	2.500,00	2.500,00	357,80	1.246,19	49,85
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	200,00	200,00	21,84	78,63	39,32
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	36.316,32	179.508,13	94,48
1.4.1 - IRRF	190.000,00	190.000,00	36.316,32	179.508,13	94,48
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	1.517.073,68	8.783.730,03	72,68
2.1- Cota-Parte FPM	7.200.000,00	7.200.000,00	710.204,40	4.834.043,49	67,14
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	6.850.000,00	6.850.000,00	710.204,40	4.834.043,49	70,57
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	766.012,84	3.460.543,18	79,55
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	32.000,00	32.000,00	5.507,38	24.783,21	77,45
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	61.000,00	61.000,00	13.067,64	63.308,20	103,78
2.5- Cota-Parte ITR	13.000,00	13.000,00	12.023,51	13.146,20	101,12
2.6- Cota-Parte IPVA	430.000,00	430.000,00	10.257,91	387.905,75	90,21
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	1.630.582,18	10.843.393,77	81,60
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	72.310,69	309.488,89	86,29
5.1- Transferências da Salário-Educação	201.500,00	201.500,00	33.850,11	175.800,80	87,25
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	20.352,00	68.304,00	121,21
5.4- Transferências Diretas - PNATE	96.500,00	96.500,00	17.448,70	61.070,45	63,29
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	659,88	3.393,64	188,54
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	226.000,00	226.000,00	45.494,30	159.230,05	70,46
6.1- Transferências de Convênios	226.000,00	226.000,00	45.494,30	159.230,05	70,46
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	117.804,99	468.718,94	80,17

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	303.414,82	1.756.747,11	74,84
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.370.000,00	1.370.000,00	142.040,85	966.808,47	70,57
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	870.000,00	870.000,00	153.202,60	692.108,79	79,55
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.400,00	6.400,00	1.101,46	4.956,57	77,45
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	12.200,00	12.200,00	2.613,54	12.661,75	103,78
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5)	2.600,00	2.600,00	2.404,68	2.629,15	101,12
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	86.000,00	86.000,00	2.051,69	77.582,38	90,21
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.475.000,00	2.475.000,00	358.546,77	2.014.993,30	81,41
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.470.000,00	2.470.000,00	357.099,29	2.006.212,43	81,22
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	1.447,48	8.780,87	175,62
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	122.800,00	122.800,00	53.684,47	249.465,32	203,15

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	2.345.100,00	2.340.545,72	340.548,35	1.701.035,28	72,68
13.1- Com Educação Infantil	472.500,00	460.700,00	77.794,25	345.004,32	74,89
13.2- Com Ensino Fundamental	1.872.600,00	1.879.845,72	262.754,10	1.356.030,96	72,14
14- OUTRAS DESPESAS	86.500,00	175.309,60	18.657,38	171.618,22	97,89
14.1- Com Educação Infantil	31.500,00	29.721,00	3.728,82	22.478,68	75,63
14.2- Com Ensino Fundamental	55.000,00	145.588,60	14.928,56	149.139,54	102,44
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.431.600,00	2.515.855,32	359.205,73	1.872.653,50	74,43



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)

5º 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)		1.825.467,33
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ ($(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$)		84,42
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério ($(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$)		6,18
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício ($(100 - (19.1 + 19.2)) \%$)		9,40
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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)³	3.322.175,00	3.322.175,00	407.645,55	2.710.848,44	20,40
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	888.800,00	832.144,66	133.876,72	607.746,20	73,03
23.1- Creche	318.400,00	291.421,04	48.198,93	219.659,60	75,38
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	247.900,00	214.400,00	36.514,34	159.541,07	74,41
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	70.500,00	77.021,04	11.684,59	60.118,53	78,05
23.2- Pré-escola	570.400,00	540.723,62	85.677,79	388.086,60	71,77
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	298.000,00	281.851,85	45.008,73	207.941,93	73,78
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	272.400,00	258.871,77	40.669,06	180.144,67	69,59
24- ENSINO FUNDAMENTAL	2.725.520,00	3.041.570,15	401.508,22	2.174.079,54	71,48
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.929.100,00	2.025.934,32	277.682,66	1.505.170,50	74,30
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	796.420,00	1.015.635,83	123.825,56	668.909,04	65,86
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	20.000,00	20.000,00	4.000,00	16.000,00	80,00
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	3.634.320,00	3.893.714,81	539.384,94	2.797.825,74	71,85

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		249.465,32
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		0,00
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50h)		12.388,16
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		47.186,17
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS		0,00
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴		0,00
36 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46g)		0,00
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)		309.039,65
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))		2.488.786,09
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100%) ⁵		22,95

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	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	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	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	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	0,00
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	3.634.320,00	3.893.714,81	539.384,94	2.797.825,74	71,85
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

		VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013		99.703,99
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		2.006.212,43
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		1.872.526,90
49.1 Orçamento do Exercício		1.820.009,08
49.2 Restos a Pagar		52.517,82
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE		10.359,55
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL		243.749,07

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.