



**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**

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

**5º Bimestre/2014**

Página 1  
R\$ 1,00

**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
<b>1- RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	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 Mora, 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
<b>2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	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
<b>3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	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
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0.00
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	358.650,00	358.650,00	72.310,69	309.488,89	86.29
5.1- Transferências do 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
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	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
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0.00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0.00
<b>9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	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
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	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
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	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
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	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
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	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
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	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
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	2.431.600,00	2.515.855,32	359.205,73	1.872.653,50	74.43

SADI WUST RIBAS  
PREFEITO MUNICIPAL

ANDERSON LUIZ WAYHS  
SECRETARIO DE FINANÇAS

FRANCIELI PACHECO DA SILVA  
CONTADORA CRC/RS 084837/O-0



**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 <sup>1</sup> $(13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) \times 100) \%$	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 <sup>2</sup>	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) <sup>3</sup>	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		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
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**

	VALOR
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 <sup>4</sup>	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 $((38) / (3) \times 100)\%^5$	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 FINAN. 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:**

<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.

**SADI WUST RIBAS**  
**PREFEITO MUNICIPAL**

**ANDERSON LUIZ WAYHS**  
**SECRETARIO DE FINANÇAS**

**FRANCIELI PACHECO DA SILVA**  
**CONTADORA CRC/RS 084837/O-0**