



**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)

4º Bimestre/2015

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	1.316.000,00	1.316.000,00	775.414,10	58,92
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	253.500,00	253.500,00	228.388,90	90,09
1.1.1 - IPTU	205.000,00	205.000,00	192.006,71	93,66
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	1.021,05	46,41
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	44.000,00	44.000,00	48.916,96	111,17
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	3.300,00	3.300,00	9.279,49	281,20
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.000,00	-1.000,00	-22.835,31	###,##
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	196.000,00	196.000,00	110.796,88	56,53
1.2.1 - ITBI	196.000,00	196.000,00	110.796,88	56,53
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	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
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	623.500,00	623.500,00	239.560,41	38,42
1.3.1 - ISS	620.000,00	620.000,00	235.889,24	38,05
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.000,00	1.000,00	240,44	24,04
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	2.200,00	2.200,00	2.876,52	130,75
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	300,00	300,00	564,66	188,22
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-10,45	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	243.000,00	243.000,00	196.667,91	80,93
1.4.1 - IRRF	243.000,00	243.000,00	196.667,91	80,93
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	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
1.4.5 - (-) Dedução da Receita do IRRF	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
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR	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
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	13.146.000,00	13.146.000,00	8.013.647,80	60,96
2.1- Cota-Parte FPM	7.450.000,00	7.450.000,00	4.464.794,46	59,93
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.130.000,00	7.130.000,00	4.464.794,46	62,62
2.1.2- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea d	320.000,00	320.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea e	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	5.050.000,00	5.050.000,00	3.046.315,16	60,32
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	33.000,00	33.000,00	23.429,60	71,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	120.000,00	120.000,00	60.588,07	50,49
2.5- Cota-Parte ITR	13.000,00	13.000,00	858,30	6,60
2.6- Cota-Parte IPVA	480.000,00	480.000,00	417.662,21	87,01
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>14.462.000,00</b>	<b>14.462.000,00</b>	<b>8.789.061,90</b>	<b>60,77</b>

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	421.800,00	421.800,00	261.877,01	62,09
5.1- Transferências do Salário-Educação	228.000,00	228.000,00	163.862,90	71,87
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.000,00	2.000,00	920,00	46,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	98.200,00	98.200,00	41.850,00	42,62
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	50.922,84	56,58
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	3.600,00	3.600,00	4.321,27	120,04
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	255.000,00	255.000,00	95.745,20	37,55
6.1- Transferências de Convênios	255.000,00	255.000,00	95.745,20	37,55
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
<b>9 - TOTAL DAS REC. ADICIONAIS PARA FINANÇ. DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>676.800,00</b>	<b>676.800,00</b>	<b>357.622,21</b>	<b>52,84</b>

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.538.200,00	2.538.200,00	1.587.691,58	62,55
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.406.000,00	1.406.000,00	877.919,83	62,44
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.003.600,00	1.003.600,00	609.263,15	60,71
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.600,00	6.600,00	4.685,92	71,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	23.400,00	23.400,00	12.117,67	51,78
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	2.600,00	2.600,00	171,62	6,60
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	96.000,00	96.000,00	83.533,39	87,01
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.656.400,00	2.656.400,00	1.672.296,94	62,95
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.642.900,00	2.642.900,00	1.666.604,73	63,06
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	13.500,00	13.500,00	5.692,21	42,16
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>104.700,00</b>	<b>104.700,00</b>	<b>78.913,15</b>	<b>75,37</b>

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.460.200,00	2.517.699,17	1.276.007,95	50,68	1.245.713,22	49,48
13.1- Com Educação Infantil	510.500,00	510.500,00	297.523,33	58,28	292.145,11	57,23
13.2- Com Ensino Fundamental	1.949.700,00	2.007.199,17	978.484,62	48,75	953.568,11	47,51
14- OUTRAS DESPESAS	126.100,00	156.100,00	510.606,04	327,10	459.416,55	294,31
14.1- Com Educação Infantil	85.600,00	116.800,00	151.170,28	129,43	117.595,48	100,68
14.2- Com Ensino Fundamental	40.500,00	39.300,00	359.435,76	914,59	341.821,07	869,77
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>2.586.300,00</b>	<b>2.673.799,17</b>	<b>1.786.613,99</b>	<b>66,82</b>	<b>1.705.129,77</b>	<b>63,77</b>

SADI WUST RIBAS  
PREFEITO MUNICIPAL

MANUELA REGINA CATELAN AMES  
SECRETARIA DE FINANÇAS

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)

4º Bimestre/2015

R\$ 1,00

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	55.861,67
17.1 - FUNDEB 60%	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	55.861,67
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	55.861,67
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	1.649.268,10
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	74,49
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	24,13
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	1,38
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2014 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	57.499,17
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2015 <sup>2</sup>	57.499,17

**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			
			Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100	
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>	3.615.500,00	3.615.500,00	2.197.265,48		15,19	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.005.300,00	1.074.200,00	711.515,54	66,24	639.732,80	59,55
23.1- Creche	390.400,00	385.900,00	216.155,24	56,01	209.458,42	54,28
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	310.800,00	310.800,00	183.646,45	59,09	179.537,84	57,77
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	79.600,00	75.100,00	32.508,79	43,29	29.920,58	39,84
23.2- Pré-escola	614.900,00	688.300,00	495.360,30	71,97	430.274,38	62,51
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	333.900,00	365.100,00	265.047,16	72,60	230.202,75	63,05
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	281.000,00	323.200,00	230.313,14	71,26	200.071,63	61,90
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.047.500,00	3.078.099,17	2.084.291,74	67,71	1.922.442,52	62,46
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.038.700,00	2.064.999,17	1.337.920,38	64,79	1.295.389,18	62,73
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.008.800,00	1.013.100,00	746.371,36	73,67	627.053,34	61,89
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	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	0,00
28- OUTRAS	22.000,00	20.500,00	20.500,00	100,00	12.500,00	60,98
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.074.800,00	4.172.799,17	2.816.307,28	67,49	2.574.675,32	61,70

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	78.913,15
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)	5.957,07
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	55.861,67
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)	140.731,89
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	2.433.943,43
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% <sup>5</sup>	27,69

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/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	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	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	0,00
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANC. DO ENSINO	0,00	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	0,00
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	4.074.800,00	4.172.799,17	2.816.307,28	67,49	2.574.675,32	61,70

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2015 (g)
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014	88.248,25
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.666.604,73
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.710.718,07
49.1 Orçamento do Exercício	1.679.968,99
49.2 Restos a Pagar	30.749,08
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	5.692,21
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	49.827,12

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.