



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)

5º 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	949.815,24	72,17
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	253.500,00	253.500,00	242.968,59	95,85
1.1.1 - IPTU	205.000,00	205.000,00	196.597,78	95,90
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	1.655,95	75,27
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	44.000,00	44.000,00	57.138,68	129,86
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	3.300,00	3.300,00	10.475,12	317,43
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	-1.000,00	-1.000,00	-22.898,94	###.###
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	196.000,00	196.000,00	176.229,30	89,91
1.2.1 - ITBI	196.000,00	196.000,00	176.229,30	89,91
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	288.192,10	46,22
1.3.1 - ISS	620.000,00	620.000,00	282.384,78	45,55
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.000,00	1.000,00	432,96	43,30
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	2.200,00	2.200,00	4.476,94	203,50
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	300,00	300,00	907,87	302,62
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	242.425,25	99,76
1.4.1 - IRRF	243.000,00	243.000,00	242.425,25	99,76
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	9.793.645,61	74,50
2.1- Cota-Parte FPM	7.450.000,00	7.450.000,00	5.321.513,41	71,43
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.130.000,00	7.130.000,00	5.321.513,41	74,64
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	3.922.658,68	77,68
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	33.000,00	33.000,00	29.287,00	88,75
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	120.000,00	120.000,00	78.508,10	65,42
2.5- Cota-Parte ITR	13.000,00	13.000,00	15.865,59	122,04
2.6- Cota-Parte IPVA	480.000,00	480.000,00	425.812,83	88,71
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	14.462.000,00	14.462.000,00	10.743.460,85	74,29

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	327.130,40	77,56
5.1- Transferências do Salário-Educação	228.000,00	228.000,00	196.932,09	86,37
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	55.950,00	56,98
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	67.802,24	75,34
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	5.526,07	153,50
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	255.000,00	255.000,00	143.617,80	56,32
6.1- Transferências de Convênios	255.000,00	255.000,00	143.617,80	56,32
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)	676.800,00	676.800,00	470.748,20	69,55

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	1.949.531,88	76,81
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.406.000,00	1.406.000,00	1.049.263,55	74,63
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.003.600,00	1.003.600,00	790.372,59	78,75
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	6.600,00	6.600,00	5.857,40	88,75
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	23.400,00	23.400,00	15.701,69	67,10
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	2.600,00	2.600,00	3.173,06	122,04
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	96.000,00	96.000,00	85.163,59	88,71
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.656.400,00	2.656.400,00	2.076.350,80	78,16
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.642.900,00	2.642.900,00	2.069.001,12	78,29
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	7.349,68	54,44
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	104.700,00	104.700,00	119.469,24	114,11

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	2.531.699,17	1.606.202,36	63,44	1.586.771,52	62,68
13.1- Com Educação Infantil	510.500,00	510.500,00	370.372,91	72,55	367.417,49	71,97
13.2- Com Ensino Fundamental	1.949.700,00	2.021.199,17	1.235.829,45	61,14	1.219.354,03	60,33
14- OUTRAS DESPESAS	127.100,00	166.400,00	529.703,21	318,33	511.230,70	307,23
14.1- Com Educação Infantil	85.600,00	120.800,00	161.365,50	133,58	146.689,79	121,43
14.2- Com Ensino Fundamental	41.500,00	45.600,00	368.337,71	807,76	364.540,91	799,43
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.587.300,00	2.698.099,17	2.135.905,57	79,16	2.098.002,22	77,76

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)

5º 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)	2.042.140,55
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	76,42
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	21,93
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	1,65
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 ²	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)³	3.615.500,00	3.615.500,00	2.685.865,21		18,57	
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	1.064.400,00	848.495,19	79,72	801.929,39	75,34
23.1- Creche	390.400,00	359.200,00	265.572,50	73,93	261.271,01	72,74
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	310.800,00	310.800,00	227.030,86	73,05	225.231,18	72,47
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	79.600,00	48.400,00	38.541,64	79,63	36.039,83	74,46
23.2- Pré-escola	614.900,00	705.200,00	582.922,69	82,66	540.658,38	76,67
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	333.900,00	369.100,00	304.707,55	82,55	288.876,10	78,26
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	281.000,00	336.100,00	278.215,14	82,78	251.782,28	74,91
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.047.500,00	3.115.342,08	2.472.645,88	79,37	2.385.070,74	76,56
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.038.700,00	2.070.299,17	1.604.167,16	77,48	1.583.894,94	76,51
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.008.800,00	1.045.042,91	868.478,72	83,10	801.175,80	76,66
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	16.500,00	80,49
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.074.800,00	4.200.242,08	3.341.641,07	79,56	3.203.500,13	76,27

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	119.469,24
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)	7.641,22
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 ENSINO⁴	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)	182.972,13
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	3.020.528,00
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)%⁵	28,12

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	4.200.242,08	3.341.641,07	79,56	3.203.500,13	76,27

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	2.069.001,12
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.077.795,68
49.1 Orçamento do Exercício	2.047.046,60
49.2 Restos a Pagar	30.749,08
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	7.349,68
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	86.803,37

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.