



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

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

2º Bimestre/2016

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	1.463.700,00	1.463.700,00	451.320,95	30,83
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	287.200,00	287.200,00	182.028,57	63,38
1.1.1 - IPTU	230.000,00	230.000,00	187.241,99	81,41
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	17.484,99	34,97
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	5.000,00	5.000,00	2.601,18	52,02
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	-25.299,59	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	44.259,03	20,12
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	44.259,03	20,12
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	605.500,00	605.500,00	116.867,58	19,30
1.3.1 - ISS	600.000,00	600.000,00	113.474,03	18,91
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.000,00	1.000,00	122,23	12,22
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	3.500,00	3.500,00	2.658,79	75,97
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	1.000,00	1.000,00	644,22	64,42
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	-31,69	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	351.000,00	351.000,00	108.165,77	30,82
1.4.1 - IRRF	351.000,00	351.000,00	108.165,77	30,82
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 Mra 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	14.799.500,00	14.799.500,00	4.340.522,61	29,33
2.1- Cota-Parte FPM	8.220.000,00	8.220.000,00	2.207.522,88	26,86
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.900.000,00	7.900.000,00	2.207.522,88	27,94
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	5.800.000,00	5.800.000,00	1.767.938,05	30,48
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	35.000,00	35.000,00	12.507,24	35,74
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	130.000,00	130.000,00	24.923,04	19,17
2.5- Cota-Parte ITR	14.500,00	14.500,00	660,41	4,55
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	326.970,99	54,50
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	16.263.200,00	16.263.200,00	4.791.843,56	29,46
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	429.200,00	429.200,00	154.340,40	35,96
5.1- Transferências do Salário-Educação	240.000,00	240.000,00	85.281,03	35,53
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.000,00	2.000,00	1.960,00	98,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	92.400,00	92.400,00	17.052,00	18,45
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	28.703,62	31,89
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	19.937,56	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.800,00	4.800,00	1.406,19	29,30
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	255.000,00	255.000,00	26.793,75	10,51
6.1- Transferências de Convênios	255.000,00	255.000,00	26.793,75	10,51
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 FINANC. DO ENSINO (4+5+6+7+8)	684.200,00	684.200,00	181.134,15	26,47

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.895.900,00	2.895.900,00	868.125,70	29,98
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.580.000,00	1.580.000,00	441.504,47	27,94
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.160.000,00	1.160.000,00	353.608,67	30,48
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.000,00	7.000,00	2.501,44	35,73
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	26.000,00	26.000,00	4.984,63	19,17
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5)	2.900,00	2.900,00	132,04	4,55
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	65.394,45	54,50
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.850.200,00	2.850.200,00	1.009.196,05	35,41
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.836.700,00	2.836.700,00	1.004.625,33	35,42
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	4.570,72	33,86
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-59.200,00	-59.200,00	136.499,63	-230,57

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)
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.850.200,00	2.894.839,89	689.860,44	23,79	688.374,74
13.1- Com Educação Infantil	594.200,00	594.200,00	170.826,09	28,75	170.826,09
13.2- Com Ensino Fundamental	2.256.000,00	2.305.639,89	519.034,35	22,51	517.548,65
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	55.000,00	220.247,61	400,45	118.578,94
14.1- Com Educação Infantil	0,00	55.000,00	34.862,74	63,39	10.196,09
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	0,00	185.384,87	0,00	108.382,85
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.850.200,00	2.954.839,89	910.108,05	30,80	806.953,68
					27,31

SADI WUST RIBAS
PREFEITO MUNICIPALMANUELA REGINA CATELAN AMES
SECRETARIA DE FINANÇASVIVIANE 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

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

2º Bimestre/2016

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		76.439,89
17.1 - FUNDEB 60%		0,00
17.2 - FUNDEB 40%		76.439,89
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)		76.439,89
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)		730.513,79
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %		68,21
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %		4,18
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %		27,61
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS		76.439,89
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 ²		76.439,89

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			1.197.960,89		
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.004.600,00	1.056.400,00	407.115,57	38,54	296.847,86
23.1- Creche	317.600,00	310.600,00	136.128,78	43,83	109.542,01
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	261.100,00	254.100,00	101.612,67	39,99	92.639,95
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	56.500,00	56.500,00	34.516,11	61,09	16.902,06
23.2- Pré-escola	687.000,00	745.800,00	270.986,79	36,34	187.305,85
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	333.100,00	376.900,00	104.076,16	27,61	88.382,23
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	353.900,00	368.900,00	166.910,63	45,25	98.923,62
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.312.700,00	3.337.339,89	1.194.879,59	35,80	969.209,01
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.187.200,00	2.226.839,89	687.968,10	30,89	612.266,08
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.125.500,00	1.110.500,00	506.911,49	45,65	356.942,93
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	73.800,00	73.800,00	16.451,12	22,29	13.665,42
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.391.100,00	4.467.539,89	1.618.446,28	36,23	1.279.722,29

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VALOR

30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	136.499,63
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)	4.888,71
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	76.439,89
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)	217.828,23
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	1.061.894,06
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)% ⁵	22,16

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)
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)	4.391.100,00	4.467.539,89	1.618.446,28	36,23	1.279.722,29

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2016 (g)
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	100,00	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	100,00	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 2015			134.538,56
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			1.004.625,33
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			832.136,76
49.1 Orçamento do Exercício			774.038,09
49.2 Restos a Pagar			58.098,67
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE			4.570,72
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL			311.597,85

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/1988⁴ 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 exercício⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V.