



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/2016

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	1.463.700,00	1.463.700,00	833.017,85	56,91
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	287.200,00	287.200,00	222.548,31	77,49
1.1.1 - IPTU	230.000,00	230.000,00	213.027,89	92,62
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	1.718,04	78,09
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	28.300,36	56,60
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	5.000,00	5.000,00	5.375,65	107,51
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	-25.873,63	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	103.480,27	47,04
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	103.480,27	47,04
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	272.363,89	44,98
1.3.1 - ISS	600.000,00	600.000,00	266.760,98	44,46
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.000,00	1.000,00	273,03	27,30
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	3.500,00	3.500,00	4.349,85	124,28
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	1.000,00	1.000,00	1.011,72	101,17
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	234.625,38	66,84
1.4.1 - IRRF	351.000,00	351.000,00	234.625,38	66,84
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	14.799.500,00	14.799.500,00	8.819.429,48	59,59
2.1- Cota-Parte FPM	8.220.000,00	8.220.000,00	4.568.929,40	55,58
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.900.000,00	7.900.000,00	4.354.051,92	55,11
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	214.877,48	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	5.800.000,00	5.800.000,00	3.743.500,24	64,54
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	35.000,00	35.000,00	21.885,84	62,53
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	130.000,00	130.000,00	46.735,31	35,95
2.5- Cota-Parte ITR	14.500,00	14.500,00	881,19	6,08
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	437.497,50	72,92
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	9.652.447,33	59,35

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	275.285,90	64,14
5.1- Transferências do Salário-Educação	240.000,00	240.000,00	156.836,10	65,35
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	38.340,00	41,49
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	54.167,93	60,19
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	4.044,31	84,26
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	255.000,00	255.000,00	133.925,75	52,52
6.1- Transferências de Convênios	255.000,00	255.000,00	133.925,75	52,52
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)	684.200,00	684.200,00	409.211,65	59,81

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	1.720.910,54	59,43
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.580.000,00	1.580.000,00	870.810,18	55,11
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.160.000,00	1.160.000,00	748.700,07	64,54
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.000,00	7.000,00	4.377,16	62,53
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	26.000,00	26.000,00	9.347,10	35,95
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	2.900,00	2.900,00	176,17	6,07
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	87.499,86	72,92
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.850.200,00	2.850.200,00	1.911.011,77	67,05
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.836.700,00	2.836.700,00	1.897.442,52	66,89
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	13.569,25	100,51
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-59.200,00	-59.200,00	176.531,98	-298,20

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	2.781.300,00	2.726.339,89	1.572.351,10	57,67	1.549.030,65	56,82
13.1- Com Educação Infantil	540.500,00	554.000,00	397.619,87	71,77	388.919,87	70,20
13.2- Com Ensino Fundamental	2.240.800,00	2.172.339,89	1.174.731,23	54,08	1.160.110,78	53,40
14- OUTRAS DESPESAS	41.600,00	179.200,00	415.025,59	231,60	348.413,58	194,43
14.1- Com Educação Infantil	40.100,00	129.700,00	155.163,88	119,63	114.274,40	88,11
14.2- Com Ensino Fundamental	1.500,00	49.500,00	259.861,71	524,97	234.139,18	473,01
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.822.900,00	2.905.539,89	1.987.376,69	68,40	1.897.444,23	65,30

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/2016

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	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)	1.821.004,34
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	81,06
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	14,23
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	4,71
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	4.065.800,00	4.065.800,00	2.413.111,83		14,84	
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	1.004.600,00	1.131.500,00	847.608,56	74,91	749.717,13	66,26
23.1- Creche	317.600,00	326.100,00	258.493,32	79,27	248.388,84	76,17
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	261.100,00	269.600,00	220.549,91	81,81	219.538,56	81,43
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	56.500,00	56.500,00	37.943,41	67,16	28.850,28	51,06
23.2- Pré-escola	687.000,00	805.400,00	589.115,24	73,15	501.328,29	62,25
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	333.100,00	419.500,00	332.233,84	79,20	283.655,71	67,62
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	353.900,00	385.900,00	256.881,40	66,57	217.672,58	56,41
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.312.700,00	3.230.689,89	2.071.859,03	64,13	1.953.941,00	60,48
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.187.200,00	2.137.189,89	1.391.959,51	65,13	1.352.292,56	63,27
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.125.500,00	1.093.500,00	679.899,52	62,18	601.648,44	55,02
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	73.800,00	105.350,00	43.271,43	41,07	42.595,40	40,43
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.391.100,00	4.467.539,89	2.962.739,02	66,32	2.746.253,53	61,47

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	176.531,98
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)	14.024,85
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 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)	266.996,72
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	2.479.256,81
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)%⁵	25,69

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)	4.391.100,00	4.467.539,89	2.962.739,02	66,32	2.746.253,53	61,47

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	1.897.442,52
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.893.067,13
49.1 Orçamento do Exercício	1.834.968,46
49.2 Restos a Pagar	58.098,67
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	13.569,25
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	152.483,20

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.

SADI WUST RIBAS
PREFEITO MUNICIPAL

MANUELA REGINA CATELAN AMES
SECRETARIA DE FINANÇAS

VIVIANE MARIA LUFT
CONTADORA CRC/RS 070921/O-4