



**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/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	994.271,32	67,93
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	287.200,00	287.200,00	233.891,16	81,44
1.1.1 - IPTU	230.000,00	230.000,00	219.073,06	95,25
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	2.200,00	2.200,00	2.503,31	113,79
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	32.081,37	64,16
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	5.000,00	5.000,00	6.107,05	122,14
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	143.146,85	65,07
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	143.146,85	65,07
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	325.300,45	53,72
1.3.1 - ISS	600.000,00	600.000,00	319.319,27	53,22
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	4.674,27	133,55
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	1.000,00	1.000,00	1.065,57	106,56
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	291.932,86	83,17
1.4.1 - IRRF	351.000,00	351.000,00	291.932,86	83,17
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	10.641.011,79	71,90
2.1- Cota-Parte FPM	8.220.000,00	8.220.000,00	5.475.063,93	66,61
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	7.900.000,00	7.900.000,00	5.260.186,45	66,58
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	4.620.465,58	79,66
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	35.000,00	35.000,00	28.138,24	80,40
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	130.000,00	130.000,00	57.206,29	44,00
2.5- Cota-Parte ITR	14.500,00	14.500,00	16.050,94	110,70
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	444.086,81	74,01
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>16.263.200,00</b>	<b>16.263.200,00</b>	<b>11.635.283,11</b>	<b>71,54</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	429.200,00	429.200,00	341.321,90	79,53
5.1- Transferências do Salário-Educação	240.000,00	240.000,00	192.877,22	80,37
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	48.984,00	53,01
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	69.410,65	77,12
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	22.874,57	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	4.800,00	4.800,00	5.215,46	108,66
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	255.000,00	255.000,00	187.491,75	73,53
6.1- Transferências de Convênios	255.000,00	255.000,00	187.491,75	73,53
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>684.200,00</b>	<b>684.200,00</b>	<b>528.813,65</b>	<b>77,29</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	2.895.900,00	2.895.900,00	2.085.226,95	72,01
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.580.000,00	1.580.000,00	1.052.037,02	66,58
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.160.000,00	1.160.000,00	924.093,16	79,66
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.000,00	7.000,00	5.627,64	80,39
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	26.000,00	26.000,00	11.441,30	44,01
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	2.900,00	2.900,00	3.210,09	110,69
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	88.817,74	74,01
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.850.200,00	2.850.200,00	2.320.645,42	81,42
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.836.700,00	2.836.700,00	2.303.548,04	81,21
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	17.097,38	126,65
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-59.200,00</b>	<b>-59.200,00</b>	<b>218.321,09</b>	<b>-368,79</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	2.850.200,00	2.785.901,75	1.946.270,80	69,86	1.928.992,09	69,24
13.1- Com Educação Infantil	594.200,00	632.700,00	487.166,18	77,00	478.964,79	75,70
13.2- Com Ensino Fundamental	2.256.000,00	2.153.201,75	1.459.104,62	67,76	1.450.027,30	67,34
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	149.238,14	523.861,56	351,02	467.591,61	313,32
14.1- Com Educação Infantil	0,00	99.238,14	190.867,46	192,33	169.445,41	170,75
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	50.000,00	332.994,10	665,99	298.146,20	596,29
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>2.850.200,00</b>	<b>2.935.139,89</b>	<b>2.470.132,36</b>	<b>84,16</b>	<b>2.396.583,70</b>	<b>81,65</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)

5º 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)	2.320.143,81
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	83.12
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	16.86
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0.02
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	2.908.820,78		17,89	
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	1.165.838,14	1.019.438,62	87,44	952.183,16	81,67
23.1- Creche	317.600,00	351.100,00	319.048,67	90,87	309.368,94	88,11
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	261.100,00	294.600,00	279.224,13	94,78	275.889,84	93,65
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	56.500,00	56.500,00	39.824,54	70,49	33.479,10	59,26
23.2- Pré-escola	687.000,00	814.738,14	700.389,95	85,97	642.814,22	78,90
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	333.100,00	428.838,14	398.809,51	93,00	372.520,36	86,87
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	353.900,00	385.900,00	301.580,44	78,15	270.293,86	70,04
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.312.700,00	3.116.351,75	2.485.807,20	77,97	2.389.070,27	76,66
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.187.200,00	2.102.851,75	1.728.554,73	82,20	1.686.611,14	80,21
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.125.500,00	1.013.500,00	757.252,47	74,72	702.459,13	69,31
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	64.181,99	60,92	62.200,36	59,04
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.391.100,00	4.387.539,89	3.569.427,81	81,35	3.403.453,79	77,57

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	218.321,09
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)	17.595,96
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)	312.356,94
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	3.091.096,85
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)%⁵	26,57

**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	4.387.539,89	3.569.427,81	81,35	3.403.453,79	77,57

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	2.303.548,04
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.363.019,24
49.1 Orçamento do Exercício	2.304.920,57
49.2 Restos a Pagar	58.098,67
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	17.097,38
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	92.164,74

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**