



**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)

1º Bimestre/2017

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	1.506.500,00	1.506.500,00	324.671,35	21,55
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	311.000,00	311.000,00	180.044,19	57,89
1.1.1 - IPTU	249.000,00	249.000,00	192.943,51	77,49
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	50.000,00	50.000,00	12.725,42	25,45
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	7.000,00	7.000,00	2.389,56	34,14
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	-28.014,30	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	31.186,99	14,18
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	31.186,99	14,18
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	522.300,00	522.300,00	57.508,31	11,01
1.3.1 - ISS	510.000,00	510.000,00	57.227,81	11,22
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	5.000,00	5.000,00	252,84	5,06
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atz Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	5.800,00	5.800,00	27,66	0,48
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	453.200,00	453.200,00	55.931,86	12,34
1.4.1 - IRRF	453.200,00	453.200,00	55.931,86	12,34
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	16.380.000,00	16.380.000,00	2.514.275,49	15,35
2.1- Cota-Parte FPM	8.940.000,00	8.940.000,00	1.379.501,40	15,43
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.350.000,00	8.350.000,00	1.379.501,40	16,52
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	270.000,00	270.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	6.700.000,00	6.700.000,00	918.941,22	13,72
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	37.000,00	37.000,00	6.612,14	17,87
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	85.000,00	85.000,00	15.481,02	18,21
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	248,31	1,38
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	193.491,40	32,25
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>17.886.500,00</b>	<b>17.886.500,00</b>	<b>2.838.946,84</b>	<b>15,87</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	412.700,00	412.700,00	49.973,23	12,11
5.1- Transferências do Salário-Educação	255.000,00	255.000,00	49.580,16	19,44
5.2- Transferências Diretas - PDDE	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	60.200,00	60.200,00	0,00	0,00
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	5.300,00	5.300,00	393,07	7,42
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	290.000,00	290.000,00	0,00	0,00
6.1- Transferências de Convênios	290.000,00	290.000,00	0,00	0,00
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>702.700,00</b>	<b>702.700,00</b>	<b>49.973,23</b>	<b>7,11</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	3.158.000,00	3.158.000,00	502.855,16	15,92
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.670.000,00	1.670.000,00	275.900,28	16,52
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.340.000,00	1.340.000,00	183.788,24	13,72
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.400,00	7.400,00	1.322,42	17,87
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	17.000,00	17.000,00	3.096,21	18,21
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	3.600,00	3.600,00	49,65	1,38
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	38.698,36	32,25
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.115.000,00	3.115.000,00	486.379,05	15,61
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.095.000,00	3.095.000,00	485.516,82	15,69
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	20.000,00	20.000,00	862,23	4,31
<b>12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>-63.000,00</b>	<b>-63.000,00</b>	<b>-17.338,34</b>	<b>27,52</b>

DECRÉSCIMO 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	3.115.000,00	3.048.252,45	341.103,71	11,19	341.103,71	11,19
13.1- Com Educação Infantil	783.300,00	783.300,00	99.156,90	12,66	99.156,90	12,66
13.2- Com Ensino Fundamental	2.331.700,00	2.264.952,45	241.946,81	10,68	241.946,81	10,68
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	101.522,38	225.170,50	221,79	135.170,50	133,14
14.1- Com Educação Infantil	0,00	0,00	54.421,75	0,00	31.421,75	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	101.522,38	170.748,75	168,19	103.748,75	102,19
<b>15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>3.115.000,00</b>	<b>3.149.774,83</b>	<b>566.274,21</b>	<b>17,98</b>	<b>476.274,21</b>	<b>15,12</b>

JOAO SCHEEREN HAAS  
PREFEITO MUNICIPAL  
CPF: 388.088.890-68

CASSIO ESPINDOLA POERSCH  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
CPF: 001.069.630-07

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)

1º Bimestre/2017

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	53.096,90
17.1 - FUNDEB 60%	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	53.096,90
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	53.096,90
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	423.177,31
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	70.13
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	16,87
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	13,00
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	53.096,90
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ²	53.096,90

**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	4.471.625,00	4.471.625,00	709.736,71		3,97	
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	1.328.800,00	1.367.445,17	250.974,74	18,35	172.565,09	12,62
23.1- Creche	404.500,00	424.823,10	81.440,70	19,17	63.395,87	14,92
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	334.000,00	334.000,00	66.019,70	19,77	59.019,70	17,67
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	70.500,00	90.823,10	15.421,00	16,98	4.376,17	4,82
23.2- Pré-escola	924.300,00	942.622,07	169.534,04	17,99	109.169,22	11,58
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	449.300,00	467.622,07	87.558,95	18,72	71.558,95	15,30
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	475.000,00	475.000,00	81.975,09	17,26	37.610,27	7,92
24- ENSINO FUNDAMENTAL	3.315.506,00	3.329.957,73	612.176,71	18,38	409.898,04	12,31
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.257.200,00	2.291.974,83	402.022,66	17,54	335.022,66	14,62
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.058.306,00	1.037.982,90	210.154,05	20,25	74.875,38	7,21
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	81.500,00	81.500,00	10.672,90	13,10	10.672,90	13,10
29 - TOTAL DAS DESP COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	4.725.806,00	4.778.902,90	873.824,35	18,29	593.136,03	12,41

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-17.338,34
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)	963,58
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	53.096,90
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)	36.722,14
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	556.413,89
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100)%⁵	19,60

**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)	4.725.806,00	4.778.902,90	873.824,35	18,29	593.136,03	12,41

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017 (g)
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	6.700,00	0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	6.700,00	0,00

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	76.713,24
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	485.516,82
49 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	467.024,63
49.1 Orçamento do Exercício	450.108,29
49.2 Restos a Pagar	16.916,34
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	862,23
51 - (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	96.067,66

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.