



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)

2º 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	600.536,69	39,86
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	311.000,00	311.000,00	224.736,24	72,26
1.1.1 - IPTU	249.000,00	249.000,00	191.912,56	77,07
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	62.000,00	62.000,00	32.823,68	52,94
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	92.233,79	41,92
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	92.233,79	41,92
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos 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	145.075,53	27,78
1.3.1 - ISS	510.000,00	510.000,00	143.518,29	28,14
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.300,00	12.300,00	1.557,24	12,66
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	453.200,00	453.200,00	138.491,13	30,56
1.4.1 - IRRF	453.200,00	453.200,00	138.491,13	30,56
1.4.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos 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, Dívida Ativa e Outros Encargos 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	4.833.063,58	29,51
2.1- Cota-Parte FPM	8.940.000,00	8.940.000,00	2.450.106,21	27,41
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.350.000,00	8.350.000,00	2.450.106,21	29,34
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	1.986.642,87	29,65
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	37.000,00	37.000,00	13.224,28	35,74
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	85.000,00	85.000,00	29.004,60	34,12
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	484,16	2,69
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	353.601,46	58,93
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	17.886.500,00	17.886.500,00	5.433.600,27	30,38

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	113.158,88	27,42
5.1- Transferências do Salário-Educação	255.000,00	255.000,00	85.582,73	33,56
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	11.747,60	19,51
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	14.551,04	16,17
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	1.277,51	24,10
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	290.000,00	290.000,00	35.698,46	12,31
6.1- Transferências de Convênios	290.000,00	290.000,00	35.698,46	12,31
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)	702.700,00	702.700,00	148.857,34	21,18

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	966.612,88	30,61
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.670.000,00	1.670.000,00	490.021,24	29,34
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.340.000,00	1.340.000,00	397.328,57	29,65
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.400,00	7.400,00	2.644,84	35,74
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	17.000,00	17.000,00	5.800,93	34,12
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de 1.5+2.5)	3.600,00	3.600,00	96,82	2,69
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	120.000,00	120.000,00	70.720,48	58,93
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.115.000,00	3.115.000,00	1.009.207,25	32,40
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.095.000,00	3.095.000,00	1.005.883,45	32,50
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	3.323,80	16,62
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-63.000,00	-63.000,00	39.270,57	-62,33

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			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	3.149.596,90	728.593,92	23,13	728.593,92	23,13	0,00
13.1- Com Educação Infantil	783.300,00	801.622,07	194.844,55	24,31	194.844,55	24,31	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	2.331.700,00	2.347.974,83	533.749,37	22,73	533.749,37	22,73	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	23.513,45	308.617,53	1312,51	231.311,17	983,74	77.306,36
14.1- Com Educação Infantil	0,00	19.850,62	87.205,49	439,31	69.199,86	348,60	18.005,63
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	3.662,83	221.412,04	6044,84	162.111,31	4425,85	59.300,73
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.115.000,00	3.173.110,35	1.037.211,45	32,69	959.905,09	30,25	77.306,36

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



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)

2º Bimestre/2017

R\$ 1,00

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	906.808,19
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %	72.19
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %	17.66
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	10.15
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

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.328.800,00	1.475.576,13	438.716,45	29.73	378.375,86	25.64	60.340,59
22.1- Creche	404.500,00	443.686,09	136.257,93	30.71	121.164,78	27.31	15.093,15
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	334.000,00	352.862,99	118.861,96	33.69	113.547,75	32.18	5.314,21
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	70.500,00	90.823,10	17.395,97	19.15	7.617,03	8.39	9.778,94
22.2- Pré-escola	924.300,00	1.031.890,04	302.458,52	29.31	257.211,08	24.93	45.247,44
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	449.300,00	468.609,70	163.188,08	34.82	150.496,66	32.12	12.691,42
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	475.000,00	563.280,34	139.270,44	24.72	106.714,42	18.95	32.556,02
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.315.506,00	3.307.122,07	1.083.742,77	32.77	920.378,62	27.83	163.364,15
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.257.200,00	2.272.124,21	733.556,81	32.29	675.415,28	29.73	58.141,53
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.058.306,00	1.034.997,86	350.185,96	33.83	244.963,34	23.67	105.222,62
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	81.500,00	81.500,00	21.604,60	26.51	20.445,40	25.09	1.159,20
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	4.725.806,00	4.864.198,20	1.544.063,82	31.74	1.319.199,88	27.12	224.863,94

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	39.270,57
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
31 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)	3.661,42
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	53.096,90
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j)	0,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)	96.028,89
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	1.223.170,99
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	22.51

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39 - 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	0,00
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIB. SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANÇ. DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	4.725.806,00	4.864.198,20	1.544.063,82	31.74	1.319.199,88	27.12	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017 (j)
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	6.700,00	0,00
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	6.700,00	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	76.713,24	28.054,56
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.005.883,45	85.582,73
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	945.986,00	77.152,27
48.1 Orçamento do Exercício	929.069,66	77.152,27
48.2 Restos a Pagar	16.916,34	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	3.323,80	858,96
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	139.934,49	37.343,98
51- (+) Ajustes	0,00	0,00
51.1 Retenções	0,00	0,00
51.2 Conciliação Bancária	0,00	0,00
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	139.934,49	37.343,98

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.

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exerc. o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa