



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

3º Bimestre/2017

Página 1
R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITAS DO ENSINO

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	1.506.500,00	1.506.500,00	795.022,14		52,77
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	311.000,00	311.000,00	242.260,53		77,90
1.1.1 - IPTU	249.000,00	249.000,00	206.556,05		82,95
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	62.000,00	62.000,00	35.704,48		57,59
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	220.000,00	220.000,00	117.979,37		53,63
1.2.1 - ITBI	220.000,00	220.000,00	117.979,37		53,63
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	222.713,41		42,64
1.3.1 - ISS	510.000,00	510.000,00	219.319,52		43,00
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	12.300,00	12.300,00	3.393,89		27,59
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	453.200,00	453.200,00	212.068,83		46,79
1.4.1 - IRRF	453.200,00	453.200,00	212.068,83		46,79
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	7.262.762,69		44,34
2.1- Cota-Parte FPM	8.940.000,00	8.940.000,00	3.725.391,71		41,67
2.1.1- Parcela Referente à CF, art. 159, alínea b	8.350.000,00	8.350.000,00	3.725.391,71		44,62
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	3.046.998,65		45,48
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	37.000,00	37.000,00	19.836,42		53,61
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	85.000,00	85.000,00	43.909,47		51,66
2.5- Cota-Parte ITR	18.000,00	18.000,00	667,98		3,71
2.6- Cota-Parte IPVA	600.000,00	600.000,00	425.958,46		70,99
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	8.057.784,83		45,05
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
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	176.052,10		42,66
5.1- Transferências do Salário-Educação	255.000,00	255.000,00	121.400,65		47,61
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	23.495,20		39,03
5.4- Transferências Diretas - PNATE	90.000,00	90.000,00	29.102,08		32,34
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	2.054,17		38,76
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÉNIOS	290.000,00	290.000,00	142.802,84		49,24
6.1- Transferências de Convênios	290.000,00	290.000,00	142.802,84		49,24
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	318.854,94		45,38

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		% (c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.158.000,00	3.158.000,00	1.452.552,78		46,00
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	1.670.000,00	1.670.000,00	745.078,35		44,62
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	1.340.000,00	1.340.000,00	609.399,75		45,48
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	7.400,00	7.400,00	3.967,26		53,61
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	17.000,00	17.000,00	8.781,91		51,66
10.5- Cota-Parte ITR ou ITB Arrecadados Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5+2.5))	3.600,00	3.600,00	133,58		3,71
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB	120.000,00	120.000,00	85.191,93		70,99
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.115.000,00	3.115.000,00	1.539.265,52		49,41
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	3.095.000,00	3.095.000,00	1.533.491,86		49,55
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	5.773,66		28,87
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	-63.000,00	-63.000,00	80.939,08		-128,47

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.	
					(e)	(f)
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.115.000,00	3.149.596,90	1.244.477,24	39,51	1.231.477,24	39,10
13.1- Com Educação Infantil	783.300,00	801.622,07	326.838,19	40,77	313.838,19	39,15
13.2- Com Ensino Fundamental	2.331.700,00	2.347.974,83	917.639,05	39,08	917.639,05	39,08
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	18.500,00	362.809,24	1961,13	307.098,37	1659,99
14.1- Com Educação Infantil	0,00	19.850,62	107.321,58	540,65	94.146,79	474,28
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	-1.350,62	255.487,66	####.##	212.951,58	####.##
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.115.000,00	3.168.096,90	1.607.286,48	50,73	1.538.575,61	48,56

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

3º Bimestre/2017

Página 2

R\$ 1,00

RREO – ANEXO 8 (LDB, art. 72)

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 + 18)	1.485.478,71
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %	80,00
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %	16,50
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	3,50
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 PAGAF NAO PROCES. (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x10	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.328.800,00	1.467.576,13	707.020,23	48,18	605.236,07	41,24	101.784,16
22.1- Creche	404.500,00	443.686,09	207.279,25	46,72	188.982,77	42,59	18.296,48
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	334.000,00	352.862,99	185.051,09	52,44	175.403,68	49,71	9.647,41
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	70.500,00	90.823,10	22.228,16	24,47	13.579,09	14,95	8.649,07
22.2- Pré-escola	924.300,00	1.023.890,04	499.740,98	48,81	416.253,30	40,65	83.487,68
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	449.300,00	468.609,70	249.108,68	53,16	232.581,30	49,63	16.527,38
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	475.000,00	555.280,34	250.632,30	45,14	183.672,00	33,08	66.960,30
23- ENSINO FUNDAMENTAL	3.315.506,00	3.315.122,07	1.692.868,21	51,07	1.524.015,75	45,97	168.852,46
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.257.200,00	2.272.124,21	1.139.718,00	50,16	1.098.075,17	48,33	41.642,83
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.058.306,00	1.042.997,86	553.150,21	53,03	425.940,58	40,84	127.209,63
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	33.408,71	40,99	32.515,46	39,90	893,25
28 - TOTAL DAS DESP. COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23+24+25+26+27)	4.725.806,00	4.864.198,20	2.433.297,15	50,02	2.161.767,28	44,44	271.529,87

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

VAI C

29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	80.939,08
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)	6.443,16
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 ³	0,00
35 - CANCELAM., NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45))	0,00
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)	140.479,14
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	2.021.288,14
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	25,08

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 PAGAF NAO 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 FINANC. 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	2.433.297,15	50,02	2.161.767,28	44,44	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	1.533.491,86	121.400,65
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	1.525.582,37	119.345,16
48.1 Orçamento do Exercício	1.508.666,03	119.345,16
48.2 Restos a Pagar	16.916,34	0,00
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	5.773,66	1.222,52
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	90.396,39	31.332,57
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	90.396,39	31.332,57

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 despe