

**Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS**

ESTADO DA PARAÍBA - MUNICÍPIO DE SÃO SEBASTIÃO DE LAGOA DE ROÇA  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A JUNHO 2016/BIMESTRE MAIO-JUNHO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO		RECEITAS REALIZADAS				
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100		
			Até o Bimestre	%			
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	595.000,00	595.000,00	181.604,01	30,52			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	35.000,00	35.000,00	5.944,73	16,98			
1.1.1- IPTU	35.000,00	35.000,00	5.944,73	16,98			
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	-	-	-	-			
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	-	-	-	-			
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	-	-	-	-			
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	30.000,00	30.000,00	16.411,92	54,71			
1.2.1- ITBI	30.000,00	30.000,00	16.411,92	54,71			
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	-	-			
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-			
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	-	-	-	-			
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	-			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	180.000,00	180.000,00	60.647,84	33,69			
1.3.1- ISS	180.000,00	180.000,00	60.647,84	33,69			
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	-	-	-	-			
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	-	-	-	-			
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	-	-	-	-			
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	350.000,00	350.000,00	98.599,52	28,17			
1.4.1- IRRF	350.000,00	350.000,00	98.599,52	28,17			
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-			
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-			
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-			
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-			
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	-			
1.5.1- ITR	-	-	-	-			
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	-	-	-			
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-			
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-			
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	-	-	-			
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	15.064.500,00	15.064.500,00	5.772.769,60	38,32			
2.1- Cota-Parte FPM	13.320.000,00	13.320.000,00	4.982.967,75	37,41			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	-	-	-	-			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-			
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	-	-	-	-			
2.2- Cota-Parte ICMS	1.560.000,00	1.560.000,00	701.383,46	44,96			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. n°87/1996	4.000,00	4.000,00	866,22	21,66			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	4.000,00	4.000,00	538,32	13,46			
2.5- Cota-Parte ITR	1.500,00	1.500,00	46,55	3,10			
2.6- Cota-Parte IPVA	175.000,00	175.000,00	86.967,30	49,70			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-			
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	15.659.500,00	15.659.500,00	5.954.373,61	38,02			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	-	-	-	-			
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	1.355.500,00	1.355.500,00	383.662,58	28,30			
5.1- Transferências do Salário-Educação	195.000,00	195.000,00	88.847,14	45,56			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	28.000,00	28.000,00	-	-			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	250.000,00	250.000,00	73.472,00	29,39			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	100.000,00	100.000,00	38.098,08	38,10			
5.5- Outras Transferências do FNDE	782.500,00	782.500,00	183.245,36	23,42			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-			
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	430.000,00	430.000,00	6.512,50	1,51			
6.1- Transferências de Convênios	430.000,00	430.000,00	6.512,50	1,51			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-			
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	-	-	-	-			
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	-	-	-	-			
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	1.785.500,00	1.785.500,00	390.175,08	21,85			
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	3.012.900,00	3.012.900,00	1.137.052,50	37,74			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.664.000,00	2.664.000,00	996.593,37	37,41			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	312.000,00	312.000,00	140.276,61	44,96			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	800,00	800,00	173,22	21,65			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	800,00	800,00	-	-			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	300,00	300,00	9,30	3,10			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	35.000,00	35.000,00	-	-			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	7.552.800,00	7.552.800,00	3.068.596,61	40,63			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	6.827.800,00	6.827.800,00	2.743.783,87	40,19			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	680.000,00	680.000,00	323.633,26	47,59			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	45.000,00	45.000,00	1.179,48	2,62			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	3.814.900,00	3.814.900,00	1.606.731,37	42,12			
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB [SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup>
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	5.050.000,00	5.050.000,00	2.316.790,55	45,88	2.316.790,55	45,88	-
13.1- Com Educação Infantil	970.000,00	970.000,00	336.384,55	34,68	336.384,55	34,68	-
13.2- Com Ensino Fundamental	4.080.000,00	4.080.000,00	1.980.406,00	48,54	1.980.406,00	48,54	-
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	2.457.500,00	2.457.500,00	836.350,64	34,03	836.350,64	34,03	-
14.1- Com Educação Infantil	80.000,00	80.000,00	-	-	-	-	-
14.2- Com Ensino Fundamental	2.377.500,00	2.377.500,00	836.350,64	35,18	836.350,64	35,18	-
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	7.507.500,00	7.507.500,00	3.153.141,19	42,00	3.153.141,19	42,00	-
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>

16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								-
16.1 - FUNDEB 60%								-
16.2 - FUNDEB 40%								-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
17.1 - FUNDEB 60%								-
17.2 - FUNDEB 40%								-
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)								-
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)								3.153.141,19
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %								75,50
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %								27,26
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								0,03
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								-
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 <sup>2</sup>								-
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>								
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS		
				(a)		(b)		(c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>		3.914.875,00		3.914.875,00		1.488.593,40		38,02
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>5</sup>
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		1.122.000,00	1.122.000,00	336.777,55	30,02	336.777,55	30,02	-
23.1 - Creche		-	-	-	-	-	-	-
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		-	-	-	-	-	-	-
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		-	-	-	-	-	-	-
23.2 - Pré-escola		1.122.000,00	1.122.000,00	336.777,55	30,02	336.777,55	30,02	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.050.000,00	1.050.000,00	336.384,55	32,04	336.384,55	32,04	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		72.000,00	72.000,00	393,00	0,55	393,00	0,55	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL		7.939.500,00	7.964.500,00	3.203.570,68	40,22	3.203.570,68	40,22	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		6.457.500,00	6.457.500,00	2.816.756,64	43,62	2.816.756,64	43,62	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		1.482.000,00	1.507.000,00	386.814,04	25,67	386.814,04	25,67	-
25- ENSINO MÉDIO		-	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO SUPERIOR		-	-	-	-	-	-	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		-	-	-	-	-	-	-
28- OUTRAS		40.000,00	40.000,00	-	-	-	-	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)		9.101.500,00	9.126.500,00	3.540.348,23	38,79	3.540.348,23	38,79	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								1.606.731,37
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								323.633,26
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)								-
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								-
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE								-
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO								-
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO =								-
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) <sup>6</sup>								1.930.364,63
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) <sup>6</sup>								1.609.983,60
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) % <sup>6</sup>								27,04
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>								
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>5</sup>
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		-	-	-	-	-	-	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		195.000,00	195.000,00	124.409,81	63,80	124.409,81	63,80	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO		-	-	-	-	-	-	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		-	-	-	-	-	-	-
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)		195.000,00	195.000,00	124.409,81	63,80	124.409,81	63,80	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		9.296.500,00	9.321.500,00	3.664.758,04	39,32	3.664.758,04	39,32	-
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2016 (j)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE								
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino								-
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB								-
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015								49.190,99
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								3.067.417,13
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE								3.783.418,26
49.1 Orçamento do Exercício								3.153.141,19
49.2 Restos a Pagar								630.277,07
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE								1.179,48
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL								120.260,88

FONTE: Balanetes Mensais de Janeiro a Junho de 2016

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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 desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

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

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

*Maria do Socorro Cardoso*  
Prefeita

*Rivânia M. R. C. Galvão*  
CONTADORA  
CRC PB 008118/O-5 TC