

**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 ABRIL 2016/BIMESTRE MARÇO-ABRIL

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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- RECEITA DE IMPOSTOS	595.000,00	595.000,00	117.947,06	19,82			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	35.000,00	35.000,00	5.281,59	15,09			
1.1.1- IPTU	35.000,00	35.000,00	5.281,59	15,09			
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	12.290,39	40,97			
1.2.1- ITBI	30.000,00	30.000,00	12.290,39	40,97			
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	42.225,42	23,46			
1.3.1- ISS	180.000,00	180.000,00	42.225,42	23,46			
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	58.149,66	16,61			
1.4.1- IRRF	350.000,00	350.000,00	58.149,66	16,61			
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	-	-	-	-			
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	15.064.500,00	15.064.500,00	3.684.276,34	24,46			
2.1- Cota-Parte FPM	13.320.000,00	13.320.000,00	3.193.143,37	23,97			
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	440.503,66	28,24			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	4.000,00	4.000,00	577,48	14,44			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	4.000,00	4.000,00	376,39	9,41			
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	49.628,89	28,36			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	15.659.500,00	15.659.500,00	3.802.223,40	24,28			
FUNDEB							
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 VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	1.355.500,00	1.355.500,00	301.354,70	22,23			
5.1- Transferências do Salário-Educação	195.000,00	195.000,00	62.324,30	31,96			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	28.000,00	28.000,00	-	-			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	250.000,00	250.000,00	36.736,00	14,69			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	100.000,00	100.000,00	19.049,04	19,05			
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	-	-	-	-			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	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	-	-	-	-			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.785.500,00	1.785.500,00	307.867,20	17,24			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.012.900,00	3.012.900,00	726.853,97	24,12			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.664.000,00	2.664.000,00	638.628,55	23,97			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	312.000,00	312.000,00	88.100,64	28,24			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	800,00	800,00	115,48	14,44			
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	-	-			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.552.800,00	7.552.800,00	1.873.392,91	24,80			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	6.827.800,00	6.827.800,00	1.663.052,12	24,36			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	680.000,00	680.000,00	209.919,41	30,87			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	45.000,00	45.000,00	421,38	0,94			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.814.900,00	3.814.900,00	936.198,15	24,54			
[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> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	5.050.000,00	5.050.000,00	1.533.081,30	30,36	1.533.081,30	30,36	-
13.1- Com Educação Infantil	970.000,00	970.000,00	244.920,44	25,25	244.920,44	25,25	-
13.2- Com Ensino Fundamental	4.080.000,00	4.080.000,00	1.288.160,86	31,57	1.288.160,86	31,57	-
14- OUTRAS DESPESAS	2.457.500,00	2.457.500,00	518.630,10	21,10	518.630,10	21,10	-
14.1- Com Educação Infantil	80.000,00	80.000,00	-	-	-	-	-
14.2- Com Ensino Fundamental	2.377.500,00	2.377.500,00	518.630,10	21,81	518.630,10	21,81	-

15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.507.500,00	7.507.500,00	2.051.711,40	27,33	2.051.711,40	27,33	-
<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)							
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							
<b>VALOR</b>							
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %							
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %							
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							
<b>VALOR</b>							
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 (a)		RECEITAS REALIZADAS		
					Até o Bimestre (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		950.555,85 24,28		
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup> (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.122.000,00	1.122.000,00	245.247,28	21,86	245.247,28	21,86	-
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	245.247,28	21,86	245.247,28	21,86	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.050.000,00	1.050.000,00	244.920,44	23,33	244.920,44	23,33	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	72.000,00	72.000,00	326,84	0,45	326,84	0,45	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL	7.939.500,00	7.939.500,00	2.061.526,11	25,97	2.061.026,11	25,96	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.457.500,00	6.457.500,00	1.806.790,96	27,98	1.806.790,96	27,98	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.482.000,00	1.482.000,00	254.735,15	17,19	254.235,15	17,15	-
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	9.101.500,00	2.306.773,39	25,34	2.306.273,39	25,34	-
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>							
<b>VALOR</b>							
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
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>							
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) <sup>6</sup>							
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) % <sup>6</sup>							
<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>6</sup> (i)
			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	-	-	-	-	-	-	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	195.000,00	195.000,00	59.598,20	30,56	59.598,20	30,56	-
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	59.598,20	30,56	59.598,20	30,56	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	9.296.500,00	9.296.500,00	2.366.371,59	25,45	2.365.871,59	25,45	-
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							
<b>FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB</b>							
<b>VALOR</b>							
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015							
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							
49.1 Orçamento do Exercício							
49.2 Restos a Pagar							
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							

FONTE: Balançetes Mensais de Janeiro a Abril 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 empenhada.

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

  
Maria do Socorro Cardoso  
Prefeita

  
Rivanilda M.R.C. Galdino  
CONTADORA  
CRC PB 008118/0-5 TC