

**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 DEZEMBRO 2016/BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

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	404.319,04		67,95		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	35.000,00	35.000,00	8.022,20		22,92		
1.1.1- IPTU	35.000,00	35.000,00	8.022,20		22,92		
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	40.689,41		135,63		
1.2.1- ITBI	30.000,00	30.000,00	40.689,41		135,63		
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	113.989,36		63,33		
1.3.1- ISS	180.000,00	180.000,00	113.989,36		63,33		
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	241.618,07		69,03		
1.4.1- IRRF	350.000,00	350.000,00	241.618,07		69,03		
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	12.879.425,92		85,50		
2.1- Cota-Parte FPM	13.320.000,00	13.320.000,00	11.280.520,42		84,69		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	-	-	10.532.346,33		-		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	748.174,09		-		
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	1.435.744,84		92,03		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	4.000,00	4.000,00	1.732,44		43,31		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	4.000,00	4.000,00	1.084,09		27,10		
2.5- Cota-Parte ITR	1.500,00	1.500,00	504,70		33,65		
2.6- Cota-Parte IPVA	175.000,00	175.000,00	159.839,43		91,34		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-		-		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	15.659.500,00	15.659.500,00	13.283.744,96		84,83		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
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	689.900,09		50,90		
5.1- Transferências do Salário-Educação	195.000,00	195.000,00	167.652,32		85,98		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	28.000,00	28.000,00	-		-		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	250.000,00	250.000,00	183.680,00		73,47		
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	100.000,00	100.000,00	95.245,28		95,25		
5.5- Outras Transferências do FNDE	782.500,00	782.500,00	243.322,49		31,10		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-		-		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	430.000,00	430.000,00	13.025,00		3,03		
6.1- Transferências de Convênios	430.000,00	430.000,00	13.025,00		3,03		
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	702.925,09		39,37		
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	2.388.645,91		79,28		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.664.000,00	2.664.000,00	2.101.049,76		78,87		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	312.000,00	312.000,00	287.148,80		92,03		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	800,00	800,00	346,44		43,31		
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	100,91		33,64		
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	6.111.087,72		80,91		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	6.827.800,00	6.827.800,00	5.566.117,07		81,52		
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	680.000,00	680.000,00	542.375,64		79,76		
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	45.000,00	45.000,00	2.595,01		5,77		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.814.900,00	3.814.900,00	3.177.471,16		83,29		
[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	5.143.000,00	4.585.711,51	89,16	4.585.711,51	89,16	-
13.1- Com Educação Infantil	970.000,00	970.000,00	620.122,73	63,93	620.122,73	63,93	-
13.2- Com Ensino Fundamental	4.080.000,00	4.173.000,00	3.965.588,78	95,03	3.965.588,78	95,03	-
14- OUTRAS DESPESAS	2.457.500,00	2.532.400,00	1.769.966,44	69,89	1.769.966,44	69,89	-
14.1- Com Educação Infantil	80.000,00	80.000,00	-	-	-	-	-
14.2- Com Ensino Fundamental	2.377.500,00	2.452.400,00	1.769.966,44	72,17	1.769.966,44	72,17	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.507.500,00	7.675.400,00	6.355.677,95	82,81	6.355.677,95	82,81	-

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							VALOR	
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)							6.355.677,95	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %							75,04	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %							28,96	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							0,04	
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>							-	
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								
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	3.320.936,24			84,83	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		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	(i)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL		1.122.000,00	1.122.000,00	530.607,17	47,29	530.607,17	47,29	-
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	530.607,17	47,29	530.607,17	47,29	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.050.000,00	1.050.000,00	529.823,75	50,46	529.823,75	50,46	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		72.000,00	72.000,00	783,42	1,09	783,42	1,09	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL		7.939.500,00	8.122.400,00	6.474.652,09	79,71	6.474.652,09	79,71	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		6.457.500,00	6.625.400,00	5.735.555,22	86,57	5.735.555,22	86,57	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		1.482.000,00	1.497.000,00	739.096,87	49,37	739.096,87	49,37	-
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	9.284.400,00	7.005.259,26	75,45	7.005.259,26	75,45	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							3.177.471,16	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							542.375,64	
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>							3.719.846,80	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) <sup>6</sup>							3.285.412,46	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) % <sup>6</sup>							24,73	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
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>
				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	215.000,00	50.361,50	23,42	210.541,31	97,93	-
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	215.000,00	50.361,50	23,42	210.541,31	97,93	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		9.296.500,00	9.499.400,00	7.055.620,76	74,27	7.215.800,57	75,96	-
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							6.108.492,71	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							6.985.955,02	
49.1 Orçamento do Exercício							6.355.677,95	
49.2 Restos a Pagar							630.277,07	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							2.595,01	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							132.083,84	

FONTE: Balanetes Mensais de Janeiro a Dezembro 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

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