

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 AGOSTO 2016/BIMESTRE JULHO-AGOSTO

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	247.011,87	41,51			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	35.000,00	35.000,00	6.151,62	17,58			
1.1.1- IPTU	35.000,00	35.000,00	6.151,62	17,58			
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	26.052,92	86,84			
1.2.1- ITBI	30.000,00	30.000,00	26.052,92	86,84			
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	79.071,30	43,93			
1.3.1- ISS	180.000,00	180.000,00	79.071,30	43,93			
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	135.736,03	38,78			
1.4.1- IRRF	350.000,00	350.000,00	135.736,03	38,78			
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	7.364.338,64	48,89			
2.1- Cota-Parte FPM	13.320.000,00	13.320.000,00	6.298.060,13	47,28			
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	941.074,27	60,33			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	4.000,00	4.000,00	1.154,96	28,87			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	4.000,00	4.000,00	702,84	17,57			
2.5- Cota-Parte ITR	1.500,00	1.500,00	100,50	6,70			
2.6- Cota-Parte IPVA	175.000,00	175.000,00	123.245,94	70,43			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	15.659.500,00	15.659.500,00	7.611.350,51	48,61			
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	465.572,64	34,35			
5.1- Transferências do Salário-Educação	195.000,00	195.000,00	114.972,16	58,96			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	28.000,00	28.000,00	-	-			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	250.000,00	250.000,00	110.208,00	44,08			
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	100.000,00	100.000,00	57.147,12	57,15			
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	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	478.597,64	26,80			
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	1.448.077,57	48,06			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	2.664.000,00	2.664.000,00	1.259.611,79	47,28			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	312.000,00	312.000,00	188.214,74	60,33			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	800,00	800,00	230,96	28,87			
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	20,08	6,69			
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	3.910.420,98	51,77			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	6.827.800,00	6.827.800,00	3.527.617,99	51,67			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	680.000,00	680.000,00	381.433,44	56,09			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	45.000,00	45.000,00	1.369,55	3,04			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.814.900,00	3.814.900,00	2.079.540,42	54,51			
[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 ⁶ (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	3.086.245,22	61,11	3.086.245,22	61,11	-
13.1- Com Educação Infantil	970.000,00	970.000,00	440.665,94	45,43	440.665,94	45,43	-
13.2- Com Ensino Fundamental	4.080.000,00	4.080.000,00	2.645.579,28	64,84	2.645.579,28	64,84	-
14- OUTRAS DESPESAS	2.457.500,00	2.495.500,00	1.175.188,92	47,09	1.175.188,92	47,09	-
14.1- Com Educação Infantil	80.000,00	80.000,00	-	-	-	-	-
14.2- Com Ensino Fundamental	2.377.500,00	2.415.500,00	1.175.188,92	48,65	1.175.188,92	48,65	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.507.500,00	7.545.500,00	4.261.434,14	56,48	4.261.434,14	56,48	-

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)							4.261.434,14	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11 x 100) %							78,92	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11 x 100) %							30,05	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							0,09	
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 ²							-	
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) ³		3.914.875,00	3.914.875,00	1.902.837,63	48,61			
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶
				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	441.215,66	39,32	441.215,66	39,32	-
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	441.215,66	39,32	441.215,66	39,32	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		1.050.000,00	1.050.000,00	440.665,94	41,97	440.665,94	41,97	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		72.000,00	72.000,00	549,72	0,76	549,72	0,76	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL		7.939.500,00	7.964.500,00	4.316.905,18	54,20	4.316.905,18	54,20	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB		6.457.500,00	6.457.500,00	3.820.768,20	59,17	3.820.768,20	59,17	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos		1.482.000,00	1.507.000,00	496.136,98	32,92	496.136,98	32,92	-
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	4.758.120,84	52,14	4.758.120,84	52,14	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							2.079.540,42	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							381.433,44	
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) ⁶							2.460.973,86	
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁶							2.297.146,98	
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) % ⁶							30,18	
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 ⁶
				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	26.000,00	13,33	150.409,81	77,13	-
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	26.000,00	13,33	150.409,81	77,13	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)		9.296.500,00	9.321.500,00	4.784.120,84	51,32	4.908.530,65	52,66	-
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							3.909.051,43	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							4.891.711,21	
49.1 Orçamento do Exercício							4.261.434,14	
49.2 Restos a Pagar							630.277,07	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							1.369,55	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							60.296,27	

FONTE: Balanetes Mensais de Janeiro a Agosto de 2016

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 desta 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 LDB, art. 11, V.

⁶ 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.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

Maria do Socorro Cardoso
Prefeita

Am. Rodrigues
Rivanilda M. R. C. Galvão
CONTADORA
CRC PB 008118/O-5 TC