

**ESTADO DO RIO GRANDE DO NORTE**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO DO POTENGI**

**SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO**  
**RREO 6º BIMESTRE 2020 - ANEXO VIII**

**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE -**  
**MUNICÍPIOS**  
**ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**PERÍODO: Janeiro a Dezembro 2020/BIMESTRE Novembro – Dezembro**

RREO – Anexo 8 (LDB, Art. 72)				R\$ 1	
<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			JAN A DEZ	(c)=(b/a)x100 (%)	
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	1.421.750,00	1.421.750,00	2.152.207,95	151,38	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	128.750,00	128.750,00	52.141,50	40,50	
1.1.1- IPTU	103.000,00	103.000,00	32.479,51	31,53	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	25.750,00	25.750,00	19.661,99	76,36	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	103.000,00	103.000,00	66.195,21	64,27	
1.2.1- ITBI	103.000,00	103.000,00	66.195,21	64,27	
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	623.500,00	623.500,00	737.514,00	118,29	
1.3.1- ISS	623.500,00	623.500,00	737.514,00	118,29	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	566.500,00	566.500,00	1.296.357,24	228,84	
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	20.419.750,00	20.419.750,00	21.649.321,85	106,02	
2.1- Cota-Parte FPM	16.892.000,00	16.892.000,00	18.206.834,69	107,78	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	15.450.000,00	15.450.000,00	16.702.036,65	108,10	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	721.000,00	721.000,00	751.597,81	104,24	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	721.000,00	721.000,00	753.200,23	104,47	
2.2- Cota-Parte ICMS	3.090.000,00	3.090.000,00	3.013.017,46	97,51	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	10.300,00	10.300,00	0,00	0,00	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	5.150,00	5.150,00	3.395,81	65,94	
2.5- Cota-Parte ITR	10.300,00	10.300,00	4.281,46	41,57	
2.6- Cota-Parte IPVA	412.000,00	412.000,00	421.792,43	102,38	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>21.841.500,00</b>	<b>21.841.500,00</b>	<b>23.801.529,80</b>	<b>108,97</b>	
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			JAN A DEZ	(c)=(b/a)x100 (%)	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	960.990,00	960.990,00	746.046,22	77,63	
5.1- Transferências do Salário-Educação	350.200,00	350.200,00	269.498,15	76,96	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	3.090,00	3.090,00	900,00	29,13	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	401.700,00	401.700,00	365.310,00	90,94	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	103.000,00	103.000,00	110.338,07	107,12	
5.5- Outras Transferências do FNDE	103.000,00	103.000,00	0,00	0,00	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	412.000,00	412.000,00	0,00	0,00	
6.1- Transferências de Convênios	412.000,00	412.000,00	0,00	0,00	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>1.372.990,00</b>	<b>1.372.990,00</b>	<b>746.046,22</b>	<b>54,34</b>	

## FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			JAN A DEZ (b)	(c) = (b/a) x 100 (%)
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	3.685.000,00	3.685.000,00	4.028.902,68	109,33
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.340.407,01	111,35
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	600.000,00	600.000,00	602.603,28	100,43
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.000,00	1.000,00	679,20	67,92
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	2.000,00	2.000,00	856,24	42,81
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	80.000,00	80.000,00	84.356,95	105,45
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	8.240.000,00	8.240.000,00	9.798.700,42	118,92
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	8.240.000,00	8.240.000,00	9.798.700,42	118,92
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	0,00	0,00	0,00	0,00
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.555.000,00	4.555.000,00	5.769.797,74	126,67

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			JAN A DEZ (e)	% (f) = (e/d) x 100	JAN A DEZ (g)	% (h) = (g/d) x 100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	5.299.144,00	10.230.656,20	9.713.496,04	94,94	9.713.496,04	94,94	0,00
13.1- Com Educação Infantil	149.144,00	2.034.661,46	1.789.366,60	87,94	1.789.366,60	87,94	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	5.150.000,00	8.195.994,74	7.924.129,44	96,68	7.924.129,44	96,68	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	3.090.000,00	1.675.072,57	1.419.775,16	84,76	1.419.775,16	84,76	0,00
14.1- Com Educação Infantil	1.368.447,70	694.209,63	566.794,44	81,65	566.794,44	81,65	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	1.721.552,30	980.862,94	852.980,72	86,96	852.980,72	86,96	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	8.389.144,00	11.905.728,77	11.133.271,20	93,51	11.133.271,20	93,51	0,00
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB						Valor	
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB						6.124.702,21	
16.1 - FUNDEB 60%						5.975.763,69	
16.2 - FUNDEB 40%						148.938,52	
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						0,00	
17.1 - FUNDEB 60%						0,00	
17.2 - FUNDEB 40%						0,00	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						6.124.702,21	
INDICADORES DO FUNDEB						Valor	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						5.008.568,99	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						38,15	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						12,97	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						48,88	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE						Valor	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						-3.027.051,57	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020						0,00	

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - 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 PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			JAN A DEZ (e)	% (f) = (e/d) x 100	JAN A DEZ (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.939.891,70	2.845.843,79	2.356.161,04	82,79	2.356.161,04	82,79	0,00
22.1 - Creche	566.191,00	2.154.803,66	1.797.789,10	83,43	1.797.789,10	83,43	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	143.891,00	2.037.830,96	1.797.789,10	88,22	1.797.789,10	88,22	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	422.300,00	116.972,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2 - Pré-escola	1.373.700,70	691.040,13	558.371,94	80,80	558.371,94	80,80	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.373.700,70	691.040,13	558.371,94	80,80	558.371,94	80,80	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	9.390.705,70	11.367.205,41	10.115.483,61	88,99	10.115.483,61	88,99	0,00

23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.871.552,30	9.176.857,68	8.777.110,16	95,64	8.777.110,16	95,64	0,00	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.519.153,40	2.190.347,73	1.338.373,45	61,10	1.338.373,45	61,10	0,00	
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25- ENSINO SUPERIOR	357.204,00	120.000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	11.687.801,40	14.333.049,20	12.471.644,65	87,01	12.471.644,65	87,01	0,00	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								5.769.797,74
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS								0,00
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO								86.761,98
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)								319.115,86
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)								6.175.675,58
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (35))								6.295.969,07
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%								26,45

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 PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			JAN A DEZ (e)	% (f)= (e/d)x100	JAN A DEZ (g)	% (h)= (g/d)x100		
38- 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	0,00
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	347.110,00	529.709,25	189.273,27	35,73	189.273,27	35,73	0,00	0,00
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.752.030,00	1.459.726,44	315.853,90	21,64	272.132,28	18,64	43.721,62	43.721,62
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41))	2.099.140,00	1.989.435,69	505.127,17	25,39	461.405,55	23,19	43.721,62	43.721,62
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	13.786.941,40	16.322.484,89	12.976.771,82	79,50	12.933.050,20	79,23	43.721,62	43.721,62
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM '2020' (j)		
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			32.706,17			319.115,86		
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			32.706,17			316.881,18		
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00			2.234,68		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB			SALÁRIO EDUCAÇÃO		
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019			-2.688.450,16			8.899,35		
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)			9.798.700,42			269.498,15		
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			10.617.228,24			237.502,66		
47.1 (-) Orçamento do Exercício			10.280.861,51			231.280,66		
47.2 (-) Restos a Pagar			336.366,73			6.222,00		
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			0,00			0,00		
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			-3.506.977,98			40.894,84		
50- (+) AJUSTES			-2.109.037,25			0,00		
50.1 (+) Retenções			-2.109.037,25			0,00		
50.2 (-) Valores a recuperar			0,00			0,00		
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários			0,00			0,00		
50.4 (+) Conciliação Bancária			0,00			0,00		
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			-5.616.015,23			40.894,84		
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								

7) Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

**Publicado por:**  
Adeylton Emersom de Farias Lira  
**Código Identificador:**3E11DBC3

Matéria publicada no Diário Oficial dos Municípios do Estado do Rio Grande do Norte no dia 29/01/2021. Edição 2451  
A verificação de autenticidade da matéria pode ser feita informando o código identificador no site:  
<http://www.diariomunicipal.com.br/femurn/>