

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

LAGOA DO TOCANTINS - TO

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

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

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

Período de Referência: 5º Bimestre/2022

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

**RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)**

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>800.000,00</b>	<b>870.196,10</b>
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	30.000,00	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	370.000,00	350.583,02
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	300.000,00	409.897,68
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	100.000,00	109.715,40
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>1.044.180,18</b>	<b>10.862.366,48</b>
2.1- Cota-Parte FPM	-356.429,49	9.365.539,33
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	-1.201.849,49	8.836.999,96
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	845.420,00	528.539,37
2.2- Cota-Parte ICMS	1.212.004,07	1.306.096,06
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	3.100,00	3.170,15
2.4- Cota-Parte ITR	72.000,00	60.886,22
2.5- Cota-Parte IPVA	113.505,60	126.674,72
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>1.844.180,18</b>	<b>11.732.562,58</b>
<b>4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7))</b>	<b>39.752,04</b>	<b>2.066.765,26</b>
<b>5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6))</b>	<b>421.293,01</b>	<b>866.375,22</b>

**FUNDEB**

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
<b>6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>3.325.287,00</b>	<b>4.601.779,14</b>
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.325.287,00	4.557.206,16

6.1.1- Principal				3.325.287,00	4.428.322,03
6.1.2- Rendimento de Aplicação Financeira				0,00	128.884,13
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF				0,00	0,00
6.2.1- Principal				0,00	0,00
6.2.2- Rendimento de Aplicação Financeira				0,00	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT				0,00	44.572,98
6.3.1- Principal				0,00	44.572,98
6.3.2- Rendimento de Aplicação Financeira				0,00	0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4) <sup>1</sup>				3.285.534,96	2.361.556,77
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)				VALOR	
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT				1.363.231,23	
8.1- Superávit do Exercício Imediatamente Anterior				279.385,27	
8.2- Superávit Residual de Outros Exercícios				1.083.845,96	
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)				5.965.010,37	
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	4.261.868,05	4.261.868,05	3.938.505,27	3.932.331,14	323.362,78
10.1- Educação Infantil	1.225.000,00	1.225.000,00	1.051.974,28	1.051.974,28	173.025,72
10.1.1- Creche	325.000,00	325.000,00	282.930,28	282.930,28	42.069,72
10.1.2- Pré-escola	900.000,00	900.000,00	769.044,00	769.044,00	130.956,00
10.2- Ensino Fundamental	3.036.868,05	3.036.868,05	2.886.530,99	2.880.356,86	150.337,06
11- OUTRAS DESPESAS	472.674,14	457.883,31	391.930,11	389.730,11	65.953,20
11.1- Educação Infantil	44.361,31	44.361,31	44.361,31	44.361,31	0,00
11.1.1- Creche	22.661,63	22.661,63	22.661,63	22.661,63	0,00
11.1.2- Pré-escola	21.699,68	21.699,68	21.699,68	21.699,68	0,00
11.2- Ensino Fundamental	428.312,83	413.522,00	347.568,80	345.368,80	65.953,20
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	4.734.542,19	4.719.751,36	4.330.435,38	4.322.061,25	389.315,98
INDICADORES DO FUNDEB					
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre(d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre(e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre(f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h) <sup>7</sup>
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	4.261.868,05	3.938.505,27	3.932.331,14	323.362,78	6.174,13
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	4.566.222,76	4.194.563,60	4.186.189,47	371.659,16	0,00
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	153.528,60	135.871,78	135.871,78	17.656,82	0,00
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	145.000,00	127.343,18	127.343,18	17.656,82	0,00
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal2	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	3.221.245,40	3.938.505,27	3.932.331,14	85,45
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	22.286,49	127.343,18	127.343,18	285,70
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	6.685,95	0,00	0,00	0,00
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)3	VALOR PERMITIDO (m)	VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO ((p)
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	460.177,91	271.343,76	271.343,76	5,90

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)3	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	474.076,18	279.385,27	0,00	0,00	0,00	279.385,27
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	459.669,08	279.385,27	0,00	0,00	0,00	279.385,27
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	14.407,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação)6	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	5.262,00	5.262,00	5.262,00	5.262,00	0,00	

24.1- Creche	5.262,00	5.262,00	5.262,00	5.262,00	0,00
24.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO FUNDAMENTAL	925.038,22	875.752,17	718.542,12	620.952,61	157.210,05
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	930.300,22	881.014,17	723.804,12	626.214,61	157.210,05
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL				VALOR	
27- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14(d ou e) + L26(d ou e) + L23.1(t))				4.918.367,72	
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)				2.361.556,77	
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS4 = (L14h)				0,00	
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS4 e 7				58.000,00	
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(ac) + L34.2(ac))				0,00	
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))				2.498.810,95	
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL 2 e 5			VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS			2.933.140,64	2.498.810,95	21,30
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)=(z)-(ab)-(ac)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	166.213,46	0,00	159.043,01	0,00	7.170,45
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	7.476,11	0,00	475,66	0,00	7.000,45
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	118.000,00	0,00	158.567,35	0,00	-40.567,35
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	40.737,35	0,00	0,00	0,00	40.737,35
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)				178.000,00	157.091,46
35.1- Salário-Educação				70.000,00	41.948,49
35.2- PDDE				0,00	4,76
35.3- PNAE				85.000,00	106.351,50
35.4 - PNATE				23.000,00	4.623,58
35.5- Outras Transferências do FNDE				0,00	5.777,58
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS				0,00	0,00
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO				0,00	0,00
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO				0,00	0,00
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				0,00	0,00
40-TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 +38 + 39 )				178.000,00	157.091,46

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	7.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00	0,00
41.1- Creche	7.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00	0,00
41.2- Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- ENSINO FUNDAMENTAL	254.289,13	254.289,13	254.144,13	246.611,83	145,00
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)</b>	<b>261.689,13</b>	<b>261.689,13</b>	<b>261.544,13</b>	<b>254.011,83</b>	<b>145,00</b>
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA Até o Bimestre (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)</b>	<b>5.927.821,54</b>	<b>5.863.744,66</b>	<b>5.316.973,63</b>	<b>5.203.477,69</b>	<b>546.771,03</b>
47.1- Despesas Correntes	5.771.954,86	5.707.877,98	5.203.071,95	5.122.542,69	504.806,03
47.1.1- Pessoal Ativo	4.307.541,24	4.292.750,41	3.963.187,63	3.957.013,50	329.562,78
47.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.4- Outras Despesas Correntes	1.464.413,62	1.415.127,57	1.239.884,32	1.165.529,19	175.243,25
47.2- Despesas de Capital	155.866,68	155.866,68	113.901,68	80.935,00	41.965,00
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2- Outras Despesas Capital	155.866,68	155.866,68	113.901,68	80.935,00	41.965,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA		FUNDEB (ae)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)	
48- Disponibilidade Financeira em 31 de Dezembro de 2021		1.521.968,58		36.811,73	
49- (+) Ingresso de Recursos até o Bimestre (orçamentário)		4.601.779,14		41.948,49	
50- (-) Pagamentos Efetuados até o Bimestre (orçamentário e restos a pagar)		4.480.628,60		36.123,39	
51- (=) Disponibilidade Financeira até o Bimestre		1.643.119,12		42.636,83	
52- (+) Ajustes Positivos ( Retenções e Outros Valores Extraorçamentários)		192.146,73		0,00	
53- (-) Ajustes Negativos (Outros Valores Extraorçamentários)		1.637,63		0,00	
54- (=) Saldo Financeiro Conciliado (Saldo Bancário)		1.833.628,22		42.636,83	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão:

<sup>1</sup>SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) maior 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) menor 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB.

<sup>2</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>3</sup>Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: “Até 10% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União,

nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no 1º quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.”

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

<sup>6</sup> As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

<sup>7</sup>Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites

<sup>8</sup>Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.  
XX