



**Prefeitura Municipal de Serra Redonda**  
**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
**ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**  
**JANEIRO A FEVEREIRO DE 2021/BIMESTRE JANEIRO-FEVEREIRO**

RREO – Anexo VIII (LDB, Art. 72)

R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>				
<b>RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	
			<b>Até o Bimestre (b)</b>	<b>% (c) = (b/a) x 100</b>
<b>1-RECEITAS DE IMPOSTOS</b>	310.466,00	310.466,00	39.632,46	12,77
1.1-Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	12.128,00	12.128,00	2.942,93	24,27
1.1.1-IPTU	12.128,00	12.128,00	2.942,93	24,27
1.1.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2-Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	7.277,00	7.277,00	0,00	0,00
1.2.1-ITBI	7.277,00	7.277,00	0,00	0,00
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	109.148,00	109.148,00	14.659,86	13,43
1.3.1-ISS	109.148,00	109.148,00	14.659,86	13,43
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	181.913,00	181.913,00	22.029,67	12,11
1.4.1-IRRF	181.913,00	181.913,00	22.029,67	12,11
1.4.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2-RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	12.771.457,00	12.771.457,00	2.510.832,82	19,66
2.1-Cota-Parte FPM	10.861.375,00	10.861.375,00	2.130.027,02	20,12
2.1.1-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	10.584.875,00	10.584.875,00	2.130.027,02	20,12
2.1.2-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	276.500,00	276.500,00	0,00	0,00
2.2-Cota-Parte ICMS	1.819.125,00	1.819.125,00	359.055,48	19,74
2.3-ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	6.064,00	6.064,00	338,90	5,59
2.4-Cota-Parte IPI-Exportação	3.638,00	3.638,00	222,88	6,13
2.5-Cota-Parte ITR	2.426,00	2.426,00	0,00	0,00
2.6-Cota-Parte IPVA	78.829,00	78.829,00	21.188,54	26,88
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>13.081.923,00</b>	<b>13.081.923,00</b>	<b>2.550.465,28</b>	<b>19,50</b>

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
4-RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
5-RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	450.815,00	450.815,00	24.507,27	5,44
5.1-Transferências do Salário-Educação	111.994,00	111.994,00	13.646,07	12,18
5.2-Transferências Diretas - PDDE	19.292,00	19.292,00	0,00	0,00
5.3-Transferências Diretas - PNAE	121.275,00	121.275,00	10.861,20	8,96
5.4-Transferências Diretas - PNATE	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
5.5-Outras Transferências do FNDE	138.254,00	138.254,00	0,00	0,00
5.6-Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
6-RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00
6.1-Transferências de Convênios	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00
6.2-Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
7-RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8-OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	335.772,00	335.772,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.006.587,00	1.006.587,00	24.507,27	2,43

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
10-RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.443.692,00	2.443.692,00	502.054,13	20,50
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.1.1)	2.061.675,00	2.061.675,00	426.005,37	20,66
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.2)	363.825,00	363.825,00	71.811,05	19,74
10.3-ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.3)	1.213,00	1.213,00	0,00	0,00
10.4-Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.4)	728,00	728,00	0,00	0,00
10.5-Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	485,00	485,00	0,00	0,00
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.6)	15.766,00	15.766,00	4.237,71	26,88
11-RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.795.028,00	4.795.028,00	678.855,94	14,21
11.1-Transferências de Recursos do FUNDEB	4.520.000,00	4.520.000,00	631.523,04	13,97
11.2-Complementação da União ao FUNDEB	256.837,00	256.837,00	47.303,84	18,42
11.3-Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	18.191,00	18.191,00	29,06	0,16
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	2.076.308,00	2.076.308,00	129.468,91	6,24
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB			129.468,91	
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB			0,00	

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
13-PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.079.909,39	3.079.909,39	381.184,67	12,38	381.184,67	12,38	0,00

13-PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	3.079.909,39	3.079.909,39	381.184,67	12,38	381.184,67	12,38	0,00
13.1-Com Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2-Com Ensino Fundamental	3.079.909,39	3.079.909,39	381.184,67	12,38	381.184,67	12,38	0,00
14-OUTRAS DESPESAS	1.715.118,01	1.703.018,01	132.172,84	8,79	132.172,84	8,79	0,00
14.1-Com Educação Infantil	198.743,00	198.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.2-Com Ensino Fundamental	1.516.375,01	1.504.275,01	132.172,84	8,79	132.172,84	8,79	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	4.795.027,40	4.782.927,40	513.357,51	10,73	513.357,51	10,73	0,00

**DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO**

**VALOR**

<b>16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB</b>	<b>0,00</b>
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
<b>17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>	<b>0,00</b>
17.1 - FUNDEB 60%	0,00
17.2 - FUNDEB 40%	0,00
<b>18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>	<b>0,00</b>

**INDICADORES DO FUNDEB**

**VALOR**

<b>19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)</b>	<b>100,00</b>
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério $[1] (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100$ %	56,15
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100$ %	19,47
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))$ %	24,38

**CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE**

**VALOR**

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2020 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2021(2)	0,00

**MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS 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		INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22-EDUCAÇÃO INFANTIL	290.724,00	290.724,00	107,36	0,12	107,36	0,12	0,00
22.1-Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.1.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2-Pré-Escola	290.724,00	290.724,00	107,36	0,12	107,36	0,12	0,00
22.2.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	198.743,00	198.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	91.981,00	91.981,00	107,36	0,12	107,36	0,12	0,00
23-ENSINO FUNDAMENTAL	6.197.909,31	6.185.809,31	692.512,97	22,38	692.512,97	22,38	0,00
23.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	4.596.284,40	4.584.184,40	513.357,51	11,20	513.357,51	11,20	0,00

23-ENSINO FUNDAMENTAL	6.197.909,31	6.185.809,31	692.512,97	22,38	692.512,97	22,38	0,00
23.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.601.624,91	1.601.624,91	179.155,46	11,19	179.155,46	11,19	0,00
24-ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25-ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	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
<b>28-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>6.488.633,31</b>	<b>6.476.533,31</b>	<b>692.620,33</b>	<b>10,69</b>	<b>692.620,33</b>	<b>10,69</b>	<b>0,00</b>

<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>	<b>VALOR</b>
29-RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	129.468,91
30-DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	47.303,84
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 (4)	0,00
34-CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)	0,00
<b>35-TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34) [6]</b>	<b>176.772,75</b>
<b>36-TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) [6]</b>	<b>515.847,58</b>
<b>37-PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % [6] - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% [5]</b>	<b>20,23</b>

<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>							
<b>OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>		<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>		<b>INSCRITOS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)</b>
			<b>Até o Bimestre (e)</b>	<b>% (f) = (e/d) x 100</b>	<b>Até o Bimestre (g)</b>	<b>% (h) = (g/d) x 100</b>	
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
39-DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
41-DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	860.534,00	845.929,00	898,36	0,11	898,36	0,11	0,00

42-TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	860.534,00	845.929,00	898,36	0,11	898,36	0,11	0,00
43-TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	7.349.167,31	7.322.462,31	693.518,69	9,47	693.518,69	9,47	0,00

<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	<b>SALDO ATÉ O BIMESTRE</b>	<b>CANCELADO EM 2021 (j)</b>
44-RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00
44.1-Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	0,00	0,00
44.2-Executadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00

<b>FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB</b>	<b>FUNDEB</b>	<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>
45-DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	722,69	0,00
46-(+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	678.826,88	0,00
47-(-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	513.357,51	0,00
47.1-ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	513.357,51	0,00
47.2-RESTOS A PAGAR	0,00	0,00
48-(+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	29,06	0,00
49-(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	166.221,12	0,00
50-(+) AJUSTES	0,00	0,00
50.1-RETENÇÕES	0,00	0,00
50.2-CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	0,00	0,00
51-(=)SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	0,00	0,00

FONTE: Sistema PublicSoft Contabilidade - Secretaria de Finanças - em 30 de março de 2021 as 13:45:15

A.F.B. CONTABILIDADE &  
AUDITORIA  
Contador CRC 2413/PB

FRANCISCO BERNARDO DOS  
SANTOS  
PREFEITO