



Prefeitura Municipal de Riacho dos Cavalos
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 ABRIL DE 2021/BIMESTRE MARÇO-ABRIL

RREO – Anexo VIII (LDB, Art. 72)

R\$ 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) x 100
1-RECEITAS DE IMPOSTOS	753.494,00	753.494,00	232.660,05	30,88
1.1-Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	46.628,00	46.628,00	11.759,51	32,11
1.1.1-IPTU	36.628,00	36.628,00	11.269,50	30,77
1.1.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	10.000,00	10.000,00	490,01	4,90
1.2-Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	9.826,00	9.826,00	6.015,60	61,22
1.2.1-ITBI	9.826,00	9.826,00	6.015,60	61,22
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	263.220,00	263.220,00	74.826,03	28,43
1.3.1-ISS	263.220,00	263.220,00	74.826,03	28,43
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	433.820,00	433.820,00	140.058,91	32,29
1.4.1-IRRF	433.820,00	433.820,00	140.058,91	32,28
1.4.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
2-RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	11.450.412,00	11.450.412,00	4.566.040,61	39,88
2.1-Cota-Parte FPM	9.329.658,00	9.329.658,00	3.786.523,48	42,36
2.1.1-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	8.548.864,00	8.548.864,00	3.786.523,48	44,29
2.1.2-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	390.397,00	390.397,00	0,00	0,00
2.1.3-Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	390.397,00	390.397,00	0,00	0,00
2.2-Cota-Parte ICMS	1.985.865,00	1.985.865,00	736.683,11	37,10
2.3-ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	2.100,00	2.100,00	0,00	0,00
2.4-Cota-Parte IPI-Exportação	1.050,00	1.050,00	541,64	51,58
2.5-Cota-Parte ITR	488,00	488,00	90,98	18,64
2.6-Cota-Parte IPVA	131.251,00	131.251,00	42.201,40	32,15
2.7-Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	12.203.906,00	12.203.906,00	4.798.700,66	39,32

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	629.356,00	629.356,00	179.362,20	28,50
5.1-Transferências do Salário-Educação	176.728,00	176.728,00	60.431,52	34,19
5.2-Transferências Diretas - PDDE	14.110,00	14.110,00	0,00	0,00
5.3-Transferências Diretas - PNAE	213.465,00	213.465,00	100.027,20	46,86
5.4-Transferências Diretas - PNATE	55.053,00	55.053,00	18.903,48	34,34
5.5-Outras Transferências do FNDE	170.000,00	170.000,00	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	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
6.1-Transferências de Convênios	100.000,00	100.000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	729.356,00	729.356,00	179.362,20	24,59

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
10-RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.133.924,00	2.133.924,00	911.782,88	42,93
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.1.1)	1.709.773,00	1.709.773,00	757.304,34	44,29
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.2)	397.173,00	397.173,00	147.336,53	37,10
10.3-ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.3)	420,00	420,00	0,00	0,00
10.4-Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.4)	210,00	210,00	90,26	42,98
10.5-Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	98,00	98,00	18,19	18,56
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20,00% de 2.6)	26.250,00	26.250,00	7.033,56	26,79
11-RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	7.175.176,00	7.175.176,00	2.945.987,77	41,06
11.1-Transferências de Recursos do FUNDEB	6.530.537,00	6.530.537,00	2.567.487,47	39,32
11.2-Complementação da União ao FUNDEB	643.529,00	643.529,00	378.201,81	58,77
11.3-Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	1.110,00	1.110,00	298,49	26,89
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.396.613,00	4.396.613,00	1.655.704,59	37,66
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	1.655.704,59			
[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	5.478.984,00	5.288.984,00	1.770.328,40	65,58	1.770.328,40	65,58	0,00

13-PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	5.478.984,00	5.288.984,00	1.770.328,40	65,58	1.770.328,40	65,58	0,00
13.1-Com Educação Infantil	734.514,00	712.514,00	226.987,58	31,86	226.987,58	31,86	0,00
13.2-Com Ensino Fundamental	4.744.470,00	4.576.470,00	1.543.340,82	33,72	1.543.340,82	33,72	0,00
14-OUTRAS DESPESAS	1.680.692,00	1.613.581,79	678.182,45	62,69	678.182,45	62,69	0,00
14.1-Com Educação Infantil	318.133,00	239.501,00	38.663,89	16,14	38.663,89	16,14	0,00
14.2-Com Ensino Fundamental	1.362.559,00	1.374.080,79	639.518,56	46,54	639.518,56	46,54	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	7.159.676,00	6.902.565,79	2.448.510,85	35,47	2.448.510,85	35,47	0,00

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

VALOR

16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
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)	0,00

INDICADORES DO FUNDEB

VALOR

19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	100,00
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério $[1] (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100$ %	60,09
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100$ %	23,02
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))$ %	16,89

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	1.423.647,00	1.175.015,00	266.871,47	58,60	266.871,47	58,60	0,00
22.1-Creche	855.133,00	693.001,00	135.674,93	24,58	135.674,93	24,58	0,00
22.1.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	647.633,00	561.501,00	134.954,93	24,03	134.954,93	24,03	0,00
22.1.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	207.500,00	131.500,00	720,00	0,55	720,00	0,55	0,00
22.2-Pré-Escola	568.514,00	482.014,00	131.196,54	34,01	131.196,54	34,01	0,00
22.2.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	405.014,00	390.514,00	130.696,54	33,47	130.696,54	33,47	0,00
22.2.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	163.500,00	91.500,00	500,00	0,55	500,00	0,55	0,00
23-ENSINO FUNDAMENTAL	6.830.681,00	6.476.502,79	2.215.822,00	42,95	2.215.822,00	42,95	0,00
23.1-Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.107.029,00	5.950.550,79	2.182.859,38	36,68	2.182.859,38	36,68	0,00

23-ENSINO FUNDAMENTAL	6.830.681,00	6.476.502,79	2.215.822,00	42,95	2.215.822,00	42,95	0,00
23.2-Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	723.652,00	525.952,00	32.962,62	6,27	32.962,62	6,27	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
28-TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	8.254.328,00	7.651.517,79	2.482.693,47	32,45	2.482.693,47	32,45	0,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29-RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							1.655.704,59
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 (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
35-TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34) [6]							1.655.704,59
36-TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) [6]							826.988,88
37-PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % [6] - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% [5]							17,23

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	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	
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	176.728,00	176.946,00	45.101,17	25,49	44.237,02	25,00	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	868.814,00	808.905,00	4.885,40	0,60	4.885,40	0,60	0,00

42-TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	1.045.542,00	985.851,00	49.986,57	5,07	49.122,42	4,98	0,00
43-TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	9.299.870,00	8.637.368,79	2.532.680,04	29,32	2.531.815,89	29,31	0,00

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2021 (j)
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

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45-DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	44.502,69	0,00
46-(+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.945.689,28	0,00
47-(-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	2.539.124,39	0,00
47.1-ORÇAMENTO DO EXERCÍCIO	2.442.306,14	0,00
47.2-RESTOS A PAGAR	96.818,25	0,00
48-(+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	298,49	0,00
49-(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	451.366,07	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 e Receita


CLAIR LEIFÃO MARTINS
 Contadora Geral CPF:
 477.984.084-87 CRC-PB
 4.395/O-7

FRANCISCO EUDES VIEIRA
 DE ARAUJO
 PREFEITO