



## 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)
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	487.000,00	146.139,35
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	80.000,00	11.189,15
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	90.000,00	800,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	300.000,00	128.166,96
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	17.000,00	5.983,24
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	17.151.907,00	11.991.103,21
2.1- Cota-Parte FPM	15.123.832,00	10.437.521,24
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	14.017.706,00	9.858.929,27
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	1.106.126,00	578.591,97
2.2- Cota-Parte ICMS	2.000.000,00	1.443.834,79
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	1.700,00	1.475,32
2.4- Cota-Parte ITR	125,00	53,56
2.5- Cota-Parte IPVA	26.250,00	108.218,30
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	17.638.907,00	12.137.242,56
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	3.209.156,20	2.282.502,25
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)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7))	1.200.570,55	751.808,39

## FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	4.222.775,00	4.972.709,14
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	4.222.775,00	4.546.099,80
6.1.1- Principal	4.221.775,00	4.527.807,09
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	1.000,00	18.292,71
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	9.335,29
6.2.1- Principal	0,00	9.335,29
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	417.274,05
6.3.1- Principal	0,00	417.274,05
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)1	1.012.618,80	2.245.304,84

## RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)

	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	974.472,83
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	974.472,83
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	0,00
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)	5.947.181,97



PREFEITURA MUNICIPAL ESPIRITO SANTO  
Relatório Resumido de Execução Orçamentária - Demonstrativo das Receitas e Despesas  
com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Sistema Orçamentário, Financeiro e Contábil

Exercício: 2021 Pág.: 2/4

Bimestre: JULHO-AGOSTO/2021

RREO - Anexo 8 (LDB, art.72)

DESpesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - Custeadas com a Receita Resultante de Impostos e Exceto FUNDEB							
DESpesas com Recursos do FUNDEB (Por Área de Atuação)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESpesas EMPENHADAS Até o Bimestre(d)	DESpesas LIQUIDADAS Até o Bimestre(e)	DESpesas PAGAS Até o Bimestre(f)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)		
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.981.315,00	3.932.466,23	2.683.396,03	2.683.396,03	0,00		
10.1- Educação Infantil	628.115,00	621.064,09	390.694,94	390.694,94	0,00		
10.1.1- Creche	287.500,00	287.499,88	197.723,07	197.723,07	0,00		
10.1.2- Pré-escola	340.615,00	333.564,21	192.971,87	192.971,87	0,00		
10.2- Ensino Fundamental	3.353.200,00	3.311.402,14	2.292.701,09	2.292.701,09	0,00		
11- OUTRAS DESPESAS	1.158.560,00	1.083.915,65	687.808,78	669.440,78	0,00		
11.1- Educação Infantil	88.065,00	31.012,00	10.196,00	10.196,00	0,00		
11.1.1- Creche	40.305,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
11.1.2- Pré-escola	47.760,00	31.012,00	10.196,00	10.196,00	0,00		
11.2- Ensino Fundamental	1.070.495,00	1.052.903,65	677.612,78	659.244,78	0,00		
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	5.139.875,00	5.016.381,88	3.371.204,81	3.352.836,81	0,00		
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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)	INSC. EM REST. A PAG. NÃO PROC.SEM DISP. DE CX.7 (h)		
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	3.923.812,23	2.674.742,03	2.674.742,03	0,00	0,00		
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	5.016.381,88	3.371.204,81	3.352.836,81	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	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 Federal 2		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		3.480.896,40	2.683.396,03	2.674.742,03	53,96		
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil		208.637,03	0,00	0,00	0,00		
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital		208.637,03	0,00	0,00	0,00		
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)3		VALOR MÁXIMO 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		497.270,91	1.601.504,33	1.601.504,33	32,20		
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)3		VLR. SUPERÁVIT PERMITIDO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR(r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLIC. ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VLR. APLIC. ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMT. CONSTITUCIONAL(t)	VLR. APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E 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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	55.000,00	11.805,00	11.805,00	11.805,00	0,00
24.1- Creche	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.2- Pré-escola	40.000,00	11.805,00	11.805,00	11.805,00	0,00
25- ENSINO FUNDAMENTAL	720.755,00	527.166,32	316.828,33	316.828,33	0,00
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	775.755,00	538.971,32	328.633,33	328.633,33	0,00
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))					3.699.838,14
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)					2.245.304,84
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					0,00
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))					1.454.533,30
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL 2 e 5		VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)	
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS		3.034.310,64	1.454.533,30	11,98	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB 8	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	805.052,22	67.661,05	64.312,27	0,00	740.739,95
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	128.789,86	3.544,76	413,51	0,00	128.376,35
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	676.262,36	64.116,29	63.898,76	0,00	612.363,60
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	662.095,00	244.201,28			
35.1- Salário-Educação	167.000,00	101.232,26			
35.2- PDDE	3.550,00	0,00			
35.3- PNAE	213.565,00	90.218,80			
35.4- PNATE	277.480,00	37.028,91			
35.5- Outras Transferências do FNDE	500,00	15.721,31			
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.493.220,00	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)	2.155.315,00	244.201,28			



Bimestre: JULHO-AGOSTO/2021

RREO - Anexo 8 (LDB, art.72)

DESpesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - Custeadas com a Receita Resultante de Impostos e Exceto FUNDEB					
OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (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)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	750.168,90	20.008,61	20.008,61	20.008,61	0,00
41.1- Creche	19.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41.2- Pré-escola	730.693,90	20.008,61	20.008,61	20.008,61	0,00
42- ENSINO FUNDAMENTAL	436.310,00	137.481,08	136.562,33	136.562,33	0,00
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
46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	1.186.478,90	157.489,69	156.570,94	156.570,94	0,00

DESpesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - Custeadas com a Receita Resultante de Impostos e Exceto FUNDEB					
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre(d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre(e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre(f)	INSC. EM REST. A PAGAR NÃO PROC.(g)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	7.102.108,90	5.712.842,89	3.856.409,08	3.838.041,08	0,00
47.1- Despesas Correntes	5.962.605,00	5.445.536,75	3.733.594,48	3.715.226,48	0,00
47.1.1- Pessoal Ativo	4.958.550,00	4.874.312,19	3.271.616,63	3.271.616,63	0,00
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	1.004.055,00	571.224,56	461.977,85	443.609,85	0,00
47.2- Despesas de Capital	1.139.503,90	267.306,14	122.814,60	122.814,60	0,00
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 de Capital	1.139.503,90	267.306,14	122.814,60	122.814,60	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	974.472,83	81.092,97
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	4.972.733,87	102.515,81
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	3.348.030,67	7.800,46
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	2.599.176,03	175.808,32
52- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	(1.527,82)	0,00
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	2.597.648,21	0,00

1 - Se resultado líquido da transferência (8) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (8) < 0 = decréscimo resultante das transferências do FUNDEB.

2 - Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 - Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) 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 primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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 - 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.

6 - 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.

7 - Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites.

8 - Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

FERNANDO LUIZ TEIXEIRA DE CARVALHO  
PREFEITO

ARI CARLOS S CRUZ  
CONTADOR CRC/RN 010937