



## MUNICÍPIO DE BREJETUBA - ES

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 OUTUBRO / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO29/11/2021  
Exercício de 2021

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>1.826.000,00</b>	<b>2.348.975,45</b>
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	327.500,00	278.888,37
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	167.500,00	169.756,19
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	971.000,00	1.580.041,22
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	360.000,00	320.289,67
<b>2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>24.873.000,00</b>	<b>26.595.012,24</b>
2.1 - Cota-Parte FPM	12.460.000,00	12.011.531,66
2.1.1 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	11.500.000,00	11.458.233,39
2.1.2 - Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	960.000,00	553.298,27
2.2 - Cota-Parte ICMS	11.500.000,00	13.522.558,43
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	240.000,00	272.924,38
2.4 - Cota-Parte ITR	3.000,00	10.021,99
2.5 - Cota-Parte IPVA	580.000,00	604.813,79
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7 - Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	90.000,00	173.161,99
<b>3 - TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>26.699.000,00</b>	<b>28.943.987,69</b>
<b>4 - TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))</b>	<b>4.764.600,00</b>	<b>5.173.710,40</b>
<b>5 - VALOR MÍNIMO A SER APLICADO 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))</b>	<b>1.910.150,00</b>	<b>2.062.286,53</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>6.355.200,00</b>	<b>6.629.430,05</b>
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	6.355.200,00	6.629.430,05
6.1.1 - Principal	6.350.000,00	6.620.657,39
6.1.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	5.200,00	8.772,66
6.2 - FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00
6.2.1 - Principal	0,00	0,00
6.2.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
6.3 - FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00
6.3.1 - Principal	0,00	0,00
6.3.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
<b>7 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)*</b>	<b>1.590.600,00</b>	<b>1.455.719,65</b>
<b>8 - TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT</b>		<b>0,00</b>
8.1 - SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		0,00
8.2 - SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0,00
<b>9 - TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)</b>		<b>6.629.430,05</b>

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)
<b>10 - PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	<b>5.340.500,00</b>	<b>4.601.745,01</b>	<b>4.601.745,01</b>	<b>4.518.334,16</b>
10.1 - Educação Infantil	2.264.500,00	1.837.472,02	1.837.472,02	1.805.066,04
10.1.1 - Creche	904.000,00	741.613,43	741.613,43	726.027,46
10.1.2 - Pré-escola	1.360.500,00	1.095.858,59	1.095.858,59	1.079.038,58
10.2 - Ensino Fundamental	3.076.000,00	2.764.272,99	2.764.272,99	2.713.268,12
<b>11 - OUTRAS DESPESAS</b>	<b>2.449.321,63</b>	<b>2.102.016,19</b>	<b>1.827.189,78</b>	<b>1.824.951,70</b>
11.1 - Educação Infantil	31.805,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1 - Creche	-	0,00	0,00	0,00
11.1.2 - Pré-escola	31.805,00	0,00	0,00	0,00
11.2 - Ensino Fundamental	2.351.120,00	2.042.609,26	1.774.755,99	1.772.517,91
11.3 - Outras	66.396,63	59.406,93	52.433,79	52.433,79
<b>12 - TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)</b>	<b>7.789.821,63</b>	<b>6.703.761,20</b>	<b>6.428.934,79</b>	<b>6.343.285,86</b>

**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)
13 - Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	4.601.745,01	4.601.745,01	4.518.334,16
14 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	6.703.761,20	6.428.934,79	6.343.285,86
15 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00

16 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	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
18 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal <sup>2</sup>	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	4.640.601,04	4.601.745,01	4.601.745,01	69,41
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00
21 - Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) <sup>3</sup>	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	662.943,01	200.495,26	200.495,26	3,02

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) <sup>3</sup>	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 INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR 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 RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)**

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)
24 - EDUCAÇÃO INFANTIL	603.900,00	314.583,19	314.583,19	310.702,28
24.1 - Creche	128.010,00	89.503,65	89.503,65	87.781,93
24.2 - Pré-escola	475.890,00	225.079,54	225.079,54	222.920,35
25 - ENSINO FUNDAMENTAL	418.650,00	275.340,80	200.890,53	200.890,53
OUTRAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB	1.417.603,37	1.179.866,53	1.087.813,10	1.077.329,52
<b>26 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)</b>	<b>2.440.153,37</b>	<b>1.769.790,52</b>	<b>1.603.286,82</b>	<b>1.588.922,33</b>

**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))	8.032.221,61
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	1.455.719,65
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS = (L14h)	0,00
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS (4e7)	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
<b>32 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))</b>	<b>6.576.501,96</b>

**APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL**

	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33 - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	7.235.996,92	6.576.501,96	22,72

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)
34 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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)	1.098.300,00	765.814,60
35.1 - Salário-Educação	447.000,00	294.399,78
35.2 - PDDE	8.300,00	5.514,85
35.3 - PNAE	180.500,00	170.553,79
35.4 - PNATE	331.000,00	295.250,26
35.5 - Outras Transferências do FNDE	131.500,00	95,92
36 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	56.000,00	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
<b>40 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)</b>	<b>1.154.300,00</b>	<b>765.814,60</b>

**DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (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)
41 - EDUCAÇÃO INFANTIL	294.795,00	212.869,88	157.197,44	157.197,44
41.1 - Creche	190.990,00	175.844,88	136.012,44	136.012,44
41.2 - Pré-escola	103.805,00	37.025,00	21.185,00	21.185,00
42 - ENSINO FUNDAMENTAL	1.041.533,31	899.486,31	800.857,68	800.857,68
43 - ENSINO MÉDIO	2.251.196,60	1.797.558,68	1.797.249,63	1.797.249,63
44 - ENSINO SUPERIOR	8.500,00	0,00	0,00	0,00
45 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00
46 - OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	217.500,00	183.478,80	177.774,59	177.774,59

<b>47 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)</b>	<b>3.813.524,91</b>	<b>3.093.393,67</b>	<b>2.933.079,34</b>	<b>2.933.079,34</b>
---	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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)
<b>47 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>14.045.686,53</b>	<b>11.566.945,39</b>	<b>10.965.300,95</b>	<b>10.865.287,53</b>
47.1 - Despesas Correntes	13.938.883,22	11.531.201,39	10.929.556,95	10.829.543,53
47.1.1 - Pessoal Ativo	7.586.500,00	6.203.667,84	6.203.667,84	6.103.654,42
47.1.2 - Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	2.000,00	0,00	0,00	0,00
47.1.4 - Outras Despesas Correntes	6.350.383,22	5.327.533,55	4.725.889,11	4.725.889,11
47.2 - Despesas de Capital	106.803,31	35.744,00	35.744,00	35.744,00
47.2.1 - Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2 - Outras Despesas de Capital	106.803,31	35.744,00	35.744,00	35.744,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	137.533,13	25.601,30
49 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	6.629.430,05	294.399,78
50 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	6.314.145,85	177.774,59
51 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	452.817,33	142.226,49
52 - (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
53 - (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
54 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	452.817,33	142.226,49

Fonte: Sistema Contábil - Beta Sistemas Unidade Responsável: PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJETUBA. Emissão: 29/11/2021, às 11:25:37

<sup>1</sup> Limite mínimos atuais a serem cumpridos no encerramento do exercício

<sup>2</sup> 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"

<sup>3</sup> Caput do art. 212 da CF/1988

<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> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

<sup>6</sup> Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

<sup>8</sup> Devido à indisponibilidade de acesso às APIs da STN-Secretaria do Tesouro Nacional, foi impossibilitada a captura do valor ref. as Transferências Recebidas do FUNDEB no ano anterior para fins de base de cálculo da linha 31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO Nota(s) Explicativa(s).

ARTUR CARDOSO FILHO  
CONTADOR

JEREMIAS MARIANO STOFFEL  
CONTROLADOR INTERNO

LEVI MARQUES DE SOUZA  
PREFEITO





