



PREFEITURA MUNICIPAL DA SERRA  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
SETEMBRO A OUTUBRO DE 2013 / 5º BIMESTRE

Lei 9.394/96, Art. 72 - Anexo X

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	240.900.000,00	240.900.000,00	32.538.517,61	167.644.956,83	69,59
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	38.200.000,00	38.200.000,00	2.600.072,07	28.067.598,24	73,48
1.1.1- IPTU	30.000.000,00	30.000.000,00	1.476.067,98	23.562.717,16	78,54
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	200.000,00	200.000,00	58.415,67	133.659,19	66,83
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	5.000.000,00	5.000.000,00	740.447,69	3.099.843,87	62,00
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida Ativa do IPTU	3.000.000,00	3.000.000,00	330.011,58	1.333.131,72	44,44
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	4.870,85	61.753,70	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	22.350.000,00	22.350.000,00	5.529.483,53	20.460.516,99	91,55
1.2.1- ITBI	21.000.000,00	21.000.000,00	5.489.100,07	20.315.101,07	96,74
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	150.000,00	150.000,00	17.193,99	60.198,27	40,13
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	1.000.000,00	1.000.000,00	27.722,84	175.427,83	17,54
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida Ativa do ITBI	200.000,00	200.000,00	7.464,79	46.509,71	23,25
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	11.998,16	136.719,89	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	159.000.000,00	159.000.000,00	20.936.649,07	100.330.825,92	63,10
1.3.1- ISS	148.000.000,00	148.000.000,00	20.702.573,02	97.837.388,60	66,11
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	3.000.000,00	3.000.000,00	177.556,70	1.068.666,12	35,62
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	5.000.000,00	5.000.000,00	270.692,00	1.921.136,28	38,42
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outr Encar da Dívida Ativa do ISS	3.000.000,00	3.000.000,00	144.354,95	1.341.868,45	44,73
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	358.527,60	1.838.233,53	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	21.350.000,00	21.350.000,00	3.472.312,94	18.786.015,68	87,99
1.4.1- IRRF	21.350.000,00	21.350.000,00	3.475.664,58	19.004.049,14	89,01
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Out Encar da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	3.351,64	218.033,46	0,00
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	365.650.000,00	365.650.000,00	52.420.595,83	278.105.585,61	76,06
2.1- Cota-Parte FPM	53.000.000,00	53.000.000,00	6.830.643,88	41.430.090,43	78,17
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	53.000.000,00	53.000.000,00	6.830.643,88	41.430.090,43	78,17
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	280.000.000,00	280.000.000,00	42.415.850,29	207.795.274,76	74,21
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	3.500.000,00	3.500.000,00	402.545,34	2.012.726,70	57,51
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	9.000.000,00	9.000.000,00	1.224.794,36	5.869.706,25	65,22
2.5- Cota-Parte ITR	150.000,00	150.000,00	50.756,40	83.187,44	55,46
2.6- Cota-Parte IPVA	20.000.000,00	20.000.000,00	1.496.005,56	20.914.600,03	104,57
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>606.550.000,00</b>	<b>606.550.000,00</b>	<b>84.959.113,44</b>	<b>445.750.542,44</b>	<b>73,49</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>		
			<b>No Bimestre</b>	<b>Até o Bimestre (b)</b>	<b>% (c) = (b/a)x100</b>
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	22.000.000,00	22.000.000,00	3.152.632,23	15.415.231,33	70,07
5.1- Transferências do Salário-Educação	14.910.000,00	14.910.000,00	2.067.707,95	10.884.234,56	73,00
5.2- Outras Transferências do FNDE	7.090.000,00	7.090.000,00	1.068.019,18	4.487.400,73	63,29
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	16.905,10	43.596,04	0,00
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	1.742.641,10	79,21
6.1- Transferências de Convênios	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	1.742.641,10	79,21
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	7.900.000,00	7.900.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>32.100.000,00</b>	<b>32.100.000,00</b>	<b>3.152.632,23</b>	<b>17.157.872,43</b>	<b>53,45</b>
<b>FUNDEB</b>					
<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>		
			<b>No Bimestre</b>	<b>Até o Bimestre (b)</b>	<b>% (c) = (b/a)x100</b>
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	73.130.000,00	73.130.000,00	10.484.368,23	55.622.610,00	76,06
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	10.600.000,00	10.600.000,00	1.366.128,71	8.286.017,65	78,17
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	56.000.000,00	56.000.000,00	8.483.283,18	41.559.742,33	74,21
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	700.000,00	700.000,00	80.509,06	402.545,31	57,51
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.800.000,00	1.800.000,00	244.958,88	1.173.941,28	65,22
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	30.000,00	30.000,00	10.151,25	16.637,37	55,46
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	4.000.000,00	4.000.000,00	299.337,15	4.183.726,06	104,59
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	180.800.000,00	180.800.000,00	28.374.993,18	145.309.393,34	80,37
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	180.000.000,00	180.000.000,00	28.253.682,97	144.648.199,65	80,36
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	800.000,00	800.000,00	121.310,21	661.193,69	82,65
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>106.870.000,00</b>	<b>106.870.000,00</b>	<b>17.769.314,74</b>	<b>89.025.589,65</b>	<b>83,30</b>
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					
<b>DESPESAS DO FUNDEB</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>		
			<b>No Bimestre</b>	<b>Até o Bimestre (e)</b>	<b>% (f) = (e/d)x100</b>
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	181.175.000,00	181.192.000,00	31.431.321,72	142.428.504,00	78,61
13.1- Com Educação Infantil	58.450.000,00	58.455.000,00	13.318.492,25	52.084.937,43	89,10
13.2- Com Ensino Fundamental	122.725.000,00	122.737.000,00	18.112.829,47	90.343.566,57	73,61
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	5.700.000,00	5.700.000,00	880.592,87	3.940.186,72	69,13
14.1- Com Educação Infantil	1.500.000,00	1.500.000,00	239.423,37	941.374,01	62,76
14.2- Com Ensino Fundamental	4.200.000,00	4.200.000,00	641.169,50	2.998.812,71	71,40
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>186.875.000,00</b>	<b>186.892.000,00</b>	<b>32.311.914,59</b>	<b>146.368.690,72</b>	<b>78,32</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>					<b>VALOR</b>
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					0,00

18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	0,00
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL <sup>1</sup> ((13 – 18) / (11) x 100) %	98,02
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2013	0,00

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB					
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3)2	151.637.500,00	151.637.500,00	21.239.778,36	111.437.635,61	73,49
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	69.065.000,00	73.135.000,00	15.564.743,75	59.281.675,73	81,06
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	59.950.000,00	59.905.000,00	13.557.915,62	53.026.311,44	88,52
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	9.115.000,00	13.230.000,00	2.006.828,13	6.255.364,29	47,28
24- ENSINO FUNDAMENTAL	147.542.000,00	151.380.600,00	23.099.493,92	107.363.203,14	70,92
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	126.925.000,00	126.777.000,00	18.753.998,97	93.342.379,28	73,63
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	20.617.000,00	24.603.600,00	4.345.494,95	14.020.823,86	56,99
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	33.950.000,00	33.908.000,00	6.108.971,83	26.051.886,90	76,83
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	250.557.000,00	258.423.600,00	44.773.209,50	192.696.765,77	74,57

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR
30- RESULTADO LIQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		89.025.589,65
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		0,00
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)		661.193,69
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB		0,00
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS		0,00
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO <sup>3</sup>		0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO		0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)		89.686.783,34
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE		103.009.982,43
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>4</sup> ((38) / (3) x 100) %		23,11

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLIC FINANC DE OUT REC DE IMP VINC AO ENS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	14.910.000,00	14.910.000,00	1.601.160,35	9.304.826,28	62,41
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANÇ DO ENSINO	32.993.000,00	27.164.400,00	2.831.913,55	11.426.297,45	42,06
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	47.903.000,00	42.074.400,00	4.433.073,90	20.731.123,73	49,27
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	298.460.000,00	300.498.000,00	49.206.283,40	213.427.889,50	71,02
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2013(g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	0,00		0,00		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012	2.332.595,69	0,00
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	144.648.199,65	0,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	145.463.436,61	0,00
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	661.193,69	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	2.178.552,42	0,00

FONTE: SMARapd Informática Ltda

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>3</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>4</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

Mariluce de Souza da Silva Javarini  
Diretora de Contabilidade  
Contadora CRC ES 014771/O-2

Gustavo Lisboa Cruz  
Secretário de Finanças

Audifax Charles Pimentel Barcelos  
Prefeito Municipal

126.925.000,00  
126.937.000,00  
59.950.000,00  
59.955.000,00