



MUNICÍPIO DE BERTOGOA
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 DEZEMBRO / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO		PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	ATUALIZADA	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	
		(a)	(a)	(a)	(b)	(c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	174.537.000,00	177.037.000,00	177.037.000,00	177.037.000,00	182.539.954,81	103,11	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	114.493.000,00	116.983.000,00	116.983.000,00	116.983.000,00	113.292.182,51	96,84	
1.1.1- IPTU	97.828.000,00	100.328.000,00	100.328.000,00	100.328.000,00	101.863.866,71	101,53	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	16.655.000,00	16.655.000,00	16.655.000,00	16.655.000,00	11.428.315,80	68,62	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	26.352.000,00	26.352.000,00	31.366.544,20	119,03	
1.2.1- ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	26.244.000,00	26.244.000,00	31.330.321,92	119,38	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	108.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00	36.222,28	33,54	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	18.024.000,00	18.024.000,00	18.860.675,86	104,64	
1.3.1- ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	16.629.000,00	16.629.000,00	17.613.263,89	105,92	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.395.000,00	1.395.000,00	1.395.000,00	1.395.000,00	1.247.411,97	89,42	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	15.678.000,00	15.678.000,00	15.678.000,00	15.678.000,00	19.020.552,24	121,32	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	69.193.000,00	69.193.000,00	69.193.000,00	69.193.000,00	73.126.534,03	105,68	
2.1- Cota-Parte FPM	35.080.000,00	35.080.000,00	35.080.000,00	35.080.000,00	36.240.475,90	103,31	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	32.800.000,00	32.800.000,00	32.800.000,00	32.800.000,00	33.351.157,32	101,68	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	1.471.848,25	129,11	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	1.417.470,33	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	27.100.000,00	27.100.000,00	27.100.000,00	27.100.000,00	29.628.312,63	109,33	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	217.000,00	217.000,00	217.000,00	217.000,00	209.979,95	96,76	
2.5- Cota-Parte ITR	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	23.541,95	392,37	
2.6- Cota-Parte IPVA	6.670.000,00	6.670.000,00	6.670.000,00	6.670.000,00	7.023.616,44	105,30	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	607,16	0,00	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	243.730.000,00	246.230.000,00	246.230.000,00	246.230.000,00	255.666.488,84	103,83	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	%	
		(a)	(a)	(a)	(b)	(c) = (b/a)x100	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	329.000,00	329.000,00	329.000,00	329.000,00	61.883,42	18,81	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.971.000,00	6.972.828,75	6.972.828,75	6.972.828,75	6.344.713,58	90,99	
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.390.000,00	5.390.000,00	5.390.000,00	5.390.000,00	4.876.467,02	0,00	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	0,00	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	1.418.460,00	92,11	
5.4- Transferências Diretas - PNAE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	5.060,63	84,34	
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	36.828,75	36.828,75	36.828,75	43.285,93	117,53	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	2.417.903,28	2.708.423,64	2.708.423,64	2.708.423,64	2.062.132,56	76,14	
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.698.423,64	2.698.423,64	2.698.423,64	2.051.758,65	76,04	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.373,91	103,74	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	9.717.903,28	10.010.252,39	10.010.252,39	10.010.252,39	8.468.729,56	84,60	
FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	%	
		(a)	(a)	(a)	(b)	(c) = (b/a)x100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	13.382.600,00	13.382.600,00	13.382.600,00	13.382.600,00	14.047.361,47	104,97	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	6.560.000,00	6.560.000,00	6.560.000,00	6.560.000,00	6.670.231,20	101,68	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	5.420.000,00	5.420.000,00	5.925.662,30	109,33	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	43.400,00	43.400,00	43.400,00	43.400,00	41.996,00	96,76	
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	4.708,27	392,36	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	1.334.000,00	1.334.000,00	1.404.763,70	105,30	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.127.000,00	38.769.556,00	38.769.556,00	38.769.556,00	40.205.949,77	103,70	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	38.642.556,00	38.642.556,00	38.642.556,00	40.120.905,67	103,83	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	127.000,00	127.000,00	127.000,00	127.000,00	85.044,10	66,96	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	21.617.400,00	25.259.956,00	25.259.956,00	25.259.956,00	26.073.544,20	103,22	
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS⁶	
		(d)	(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	(i)
			Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.532.600,00	34.097.621,52	34.092.727,37	99,99	34.089.325,48	99,98	3.401,89
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	16.961.082,00	16.961.080,50	100,00	16.961.080,50	100,00	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	15.371.600,00	17.136.539,52	17.131.646,87	99,97	17.128.244,98	99,95	3.401,89
14- OUTRAS DESPESAS	4.594.400,00	4.695.539,57	4.695.539,57	100,00	4.695.539,57	100,00	0,00
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	2.124.809,08	2.124.809,08	100,00	2.124.809,08	100,00	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	2.776.000,00	2.570.730,49	2.570.730,49	100,00	2.570.730,49	100,00	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	35.127.000,00	38.793.161,09	38.788.266,94	99,99	38.784.865,05	99,98	3.401,89
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							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							23.605,09
17.1 - FUNDEB 60%							23.605,09
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							23.605,09
INDICADORES DO FUNDEB					EMPENHADO	LIQUIDADO	
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					38.764.661,85	38.761.259,96	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ⁷ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %					84,74%	84,73%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %					11,68%	11,68%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1+19.2)) %					3,58%	3,58%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							649,62
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019⁸							649,62

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		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
			(e)	(f)	(g)	(h)	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	47.145.203,50	50.805.975,56	45.339.486,93	89,24	44.112.192,12	86,82	1.227.294,81
22.1 - Creche	14.401.667,84	28.950.167,58	25.841.255,05	89,26	25.458.807,49	87,94	382.447,56
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	13.927.499,74	13.927.499,74	100,00	13.927.499,74	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	15.022.667,84	11.913.755,31	79,31	11.531.307,75	76,76	382.447,56
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	21.855.807,98	19.498.231,88	89,21	18.653.384,63	85,35	844.847,25
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	5.158.391,34	5.158.389,84	100,00	5.158.389,84	100,00	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	16.697.416,64	14.339.842,04	85,88	13.494.994,79	80,82	844.847,25
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	54.283.989,03	48.625.732,33	89,58	47.963.318,07	88,36	662.414,26
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	19.707.270,01	19.702.377,36	99,98	19.698.975,47	99,96	3.401,89
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	34.576.719,02	28.923.354,97	83,65	28.264.342,60	81,74	659.012,37
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)	97.158.803,50	105.089.964,59	93.965.219,26	89,41	92.075.510,19	87,62	1.889.709,07

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	26.073.544,20	26.073.544,20
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	22.955,47	22.955,47
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00	0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	0,00	0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)	466.670,61	466.670,61
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁷	26.563.170,28	26.563.170,28
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁸	67.402.048,98	65.512.339,91
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁶	26,36%	25,62%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
			(e)	(f)	(g)	(h)	
39- 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
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	5.120.999,99	5.120.999,99	100,00	5.078.593,85	99,17	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	14.668.903,28	11.196.291,11	11.550.682,69	103,17	9.684.301,83	86,50	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	16.317.291,10	16.671.682,68	102,17	14.762.895,68	90,47	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	121.407.255,69	110.636.901,94	91,13	106.838.405,87	88,00	1.889.709,07
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE				CANCELADO EM 2019 (j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			0,00				466.670,61
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			0,00				466.482,09
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00				188,52
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB				SALÁRIO EDUCAÇÃO		
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018			892.352,19				755.216,34
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			40.120.905,67				4.876.467,02
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			38.876.809,76				5.554.213,74
48.1 Orçamento do Exercício			38.008.251,18				4.967.593,85
48.2 Restos a Pagar			868.558,58				586.619,89
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			85.044,10				27.214,83
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			2.221.492,20				104.684,45
51- (-) Ajustes			0,00				0,00
51.1 Retenções			0,00				0,00
51.2 Conciliação Bancária			0,00				0,00
52- (+) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			2.221.492,20				104.684,45

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/aaaa> e hora de emissão <hh e mmm>

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² 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."

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

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

⁶ 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.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

ENG. CAIO MATEUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

NICHOLAJ PSCHETZ
CONTADOR - CRC 1SP 069330/O-2