



MUNICÍPIO DE BERTOGÃ  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A MARÇO / TRIMESTRAL JANEIRO - MARÇO

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		RECEITAS REALIZADAS
	(a)		Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS		200.409.000,00	100.395.876,62
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		128.359.000,00	69.276.976,29
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		31.428.000,00	20.273.975,51
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		20.900.000,00	6.224.328,79
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		19.722.000,00	4.620.596,03
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		79.031.000,00	25.370.367,46
2.1- Cota-Parte FPM		40.234.000,00	11.170.487,80
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		37.632.000,00	11.170.487,80
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e		2.602.000,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS		30.916.000,00	8.879.655,22
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação		251.000,00	67.953,19
2.4- Cota-Parte ITR		7.000,00	1.507,88
2.5- Cota-Parte IPVA		7.623.000,00	5.250.763,37
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro		0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>		<b>279.440.000,00</b>	<b>125.766.244,08</b>
<b>4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))</b>		<b>15.285.800,00</b>	<b>5.074.073,37</b>
<b>5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1) + (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>54.574.200,00</b>	<b>26.367.487,53</b>

FUNDEB			
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS
	(a)		Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		45.583.000,00	14.202.970,73
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		45.583.000,00	14.202.970,73
6.1.1- Principal		45.532.000,00	14.199.378,53
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira		51.000,00	3.592,20
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
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 - 4) <sup>1</sup>		30.246.200,00	9.125.305,16
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR	
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT			170,75
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR			170,75
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS			0,00
<b>9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)</b>			<b>14.203.141,48</b>

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>2</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	41.847.000,00	9.076.507,40	9.024.844,13	8.465.007,03	51.663,27
10.1- Educação Infantil	22.665.000,00	5.017.321,91	5.017.321,91	4.698.596,57	0,00
10.1.1- Creche	3.771.946,96	3.771.946,96	3.771.946,96	3.524.899,11	0,00
10.1.2- Pré-escola	18.893.053,04	1.245.374,95	1.245.374,95	1.173.697,46	0,00
10.2- Ensino Fundamental	19.182.000,00	4.059.185,49	4.007.522,22	3.766.410,46	51.663,27
11- OUTRAS DESPESAS	3.736.000,00	1.169.824,47	1.001.097,73	990.429,06	168.726,74
11.1- Educação Infantil	1.495.000,00	492.105,19	492.105,19	488.234,16	0,00
11.1.1- Creche	373.886,96	373.886,96	373.886,96	373.886,96	0,00
11.1.2- Pré-escola	1.121.113,04	118.218,23	118.218,23	114.347,20	0,00
11.2- Ensino Fundamental	2.241.000,00	677.719,28	508.992,54	502.194,90	168.726,74
<b>12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)</b>	<b>45.583.000,00</b>	<b>10.246.331,87</b>	<b>10.025.941,86</b>	<b>9.455.436,09</b>	<b>220.390,01</b>

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE	
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	Até o Bimestre (g)	(h)	
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	9.076.507,40	9.024.844,13	8.465.007,03	51.663,27	0,00	
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	10.246.331,87	10.025.941,86	9.455.436,09	220.390,01	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 <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	9.942.079,51	9.076.507,40	9.076.507,40	63,91%		
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	1.420.297,07	3.956.638,86	3.956.638,86	27,86%		
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	170,75	170,75	0,00	0,00	0,00	170,75
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	170,75	170,75	0,00	0,00	0,00	170,75
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

<b>DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)</b>					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	29.683.000,00	15.241.892,10	5.554.691,77	4.377.858,80	9.687.200,33
24.1- Creche	13.707.000,00	6.458.814,26	2.786.992,77	2.310.154,54	3.671.821,49
24.2- Pré-escola	15.976.000,00	8.783.077,84	2.767.699,00	2.067.704,26	6.015.378,84
25- ENSINO FUNDAMENTAL	39.536.710,00	11.546.556,05	5.955.398,63	5.167.011,10	5.591.157,42
<b>26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)</b>	<b>69.219.710,00</b>	<b>26.788.448,15</b>	<b>11.510.090,40</b>	<b>9.544.869,90</b>	<b>15.278.357,75</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(ii))	37.034.780,02
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	9.125.305,16
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS <sup>4</sup> = (L14h)	0,00
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS <sup>4 e 7</sup>	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))	246.437,50
<b>32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))</b>	<b>27.663.037,36</b>

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <sup>2 e 5</sup>	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	69.860.000,00	27.663.037,36	22,00%

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB <sup>8</sup>	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	5.400.649,27	4.314.525,23	4.221.611,23	246.437,50	932.600,54
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	4.931.773,96	3.847.032,57	3.754.118,57	246.266,75	931.388,64
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	468.875,31	467.492,66	467.492,66	170,75	1.211,90
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>		
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)		8.133.453,20
35.1- Salário-Educação		6.520.000,00
35.2- PDDE		1.000,00
35.3- PNAE		1.609.453,20
35.4 - PNATE		3.000,00
35.5- Outras Transferências do FNDE		0,00
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO		3.270.000,00
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		0,00
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		0,00
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		62.000,00
<b>40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)</b>		<b>11.465.453,20</b>

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação) <sup>6</sup>	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	4.060.887,75	4.060.887,75	388.932,81	1.069,20	3.671.954,94
41.1- Creche	2.059.184,99	2.059.184,99	198.119,62	0,00	1.861.065,37
41.2- Pré-escola	2.001.702,76	2.001.702,76	190.813,19	1.069,20	1.810.889,57
42- ENSINO FUNDAMENTAL	11.523.161,88	6.524.685,53	861.556,83	216.192,12	5.663.128,70
43- ENSINO MÉDIO	110.455,40	110.455,40	0,00	0,00	110.455,40
44- ENSINO SUPERIOR	1.690.000,00	101.401,55	5.384,56	4.389,56	96.016,99
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>46- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)</b>	<b>17.384.505,03</b>	<b>10.797.430,23</b>	<b>1.255.874,20</b>	<b>221.650,88</b>	<b>9.541.556,03</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)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
<b>47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)</b>	<b>134.269.215,03</b>	<b>47.832.210,25</b>	<b>22.791.906,46</b>	<b>19.221.956,87</b>	<b>25.040.303,79</b>
47.1- Despesas Correntes	133.383.260,46	47.790.852,14	22.750.548,35	19.201.066,10	25.040.303,79
47.1.1- Pessoal Ativo	76.513.000,00	15.664.487,67	15.612.824,40	14.685.840,48	51.663,27
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	2.710.000,00	1.134.274,57	296.924,12	212.247,98	837.350,45
47.1.4- Outras Despesas Correntes	54.160.260,46	30.992.089,90	6.840.799,83	4.302.977,64	24.151.290,07
47.2- Despesas de Capital	885.954,57	41.358,11	41.358,11	20.890,77	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	885.954,57	41.358,11	41.358,11	20.890,77	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		468.875,31
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		14.202.970,73
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		9.455.436,09
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		5.216.409,95
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		5.216.409,95

FONTE: Sistema «Nome», Unidade Responsável «Nome», Data da emissão «dd/mm/aaaa» e hora de emissão «hh:mm»

1 SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS

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

4 Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos sem disponibilidade financeira vinculada à educação deverão ser informados somente no RREC 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.

ENG. CAIO MATHIEUS  
PREFEITO DO MUNICÍPIO

MIRIAN CAJAZEIRA V. H. DINIZ  
SECRETÁRIA DE ADM E FINANÇAS

ANDRESSA H. LERNE GOUVEIA  
CONTÁBIL  
CRC 306580/O