



MUNICÍPIO DE BERTOGA
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 JUNHO / BIMESTRE MAIO - JUNHO

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 (a)	ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	174.537.000,00	177.037.000,00	177.037.000,00	104.296.437,81	58,91	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	114.483.000,00	116.983.000,00	116.983.000,00	72.764.777,42	62,20	
1.1.1- IPTU	97.828.000,00	100.328.000,00	100.328.000,00	66.755.453,17	66,54	
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	6.009.324,25	36,08	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	26.352.000,00	13.662.775,40	51,85	
1.2.1- ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	26.244.000,00	13.636.471,60	51,96	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	108.000,00	108.000,00	108.000,00	26.303,80	24,36	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	18.024.000,00	9.795.448,53	54,35	
1.3.1- ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	16.629.000,00	9.210.701,21	55,39	
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	584.747,32	41,92	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	15.678.000,00	15.678.000,00	15.678.000,00	8.073.436,46	51,50	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	69.193.000,00	69.193.000,00	69.193.000,00	36.840.784,10	53,24	
2.1- Cota-Parte FPM	35.080.000,00	35.080.000,00	35.080.000,00	17.840.498,40	50,86	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	32.800.000,00	32.800.000,00	32.800.000,00	17.840.498,40	54,39	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	0,00	0,00	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00	0,00	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	27.100.000,00	27.100.000,00	27.100.000,00	13.734.601,18	50,68	
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	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	103.559,25	47,72	
2.5- Cota-Parte ITR	6.000,00	6.000,00	6.000,00	3.659,58	60,99	
2.6- Cota-Parte IPVA	6.670.000,00	6.670.000,00	6.670.000,00	5.158.465,69	77,34	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	243.730.000,00	246.230.000,00	246.230.000,00	141.137.221,91	57,32	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (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	46.181,32	14,04	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.971.000,00	6.972.106,33	6.972.106,33	3.433.819,78	49,25	
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.390.000,00	5.390.000,00	5.390.000,00	2.688.864,49	0,00	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	709.230,00	46,05	
5.4- Transferências Diretas - PNAE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	421,19	7,02	
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	36.106,33	36.106,33	35.304,10	97,78	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.417.903,28	2.417.903,28	2.417.903,28	832.545,12	34,43	
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.407.903,28	2.407.903,28	827.186,83	34,35	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.358,29	53,58	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	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	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	9.717.903,28	9.719.009,61	9.719.009,61	4.312.546,22	44,37	
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	13.382.600,00	13.382.600,00	13.382.600,00	7.368.156,51	55,06	
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	3.568.099,54	54,39	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	5.420.000,00	2.746.920,12	50,68	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	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	20.711,85	47,72	
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	731,85	60,99	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	1.334.000,00	1.031.683,15	77,34	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.127.000,00	35.127.000,00	35.127.000,00	20.081.791,57	57,17	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	20.036.907,43	57,25	
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	127.000,00	127.000,00	127.000,00	44.884,14	35,34	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	21.617.400,00	21.617.400,00	21.617.400,00	12.668.750,92	58,60	
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (e) % (f) = (e/d)x100	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (g) % (h) = (g/d)x100	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.532.600,00	30.556.205,09	14.769.982,87 48,34	14.739.288,94 48,24	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	15.183.955,47	7.767.623,90 51,16	7.767.623,90 51,16	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	15.371.600,00	15.372.249,62	7.002.358,97 45,55	6.971.665,04 45,35	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	4.594.400,00	4.594.400,00	3.089.275,08 67,24	2.510.041,08 54,63	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	1.818.400,00	1.217.576,90 66,96	1.217.576,90 66,96	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.776.000,00	2.776.000,00	1.871.698,18 67,42	1.292.464,18 46,56	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	35.127.000,00	35.150.605,09	17.859.257,95 50,81	17.249.330,02 49,07	0,00	
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 DO LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					23.605,09	
INDICADORES DO FUNDEB					EMPENHADO	LIQUIDADO
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DO LIMITE (15 - 18)				17.835.652,96	17.225.724,93	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %				73,43%	73,28%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %				15,38%	12,50%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %				11,18%	14,22%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					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 2019²					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 ⁹
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	47.145.203,50	47.594.658,97	23.720.454,61	49,84	19.531.775,95	41,04	0,00
22.1 - Creche	14.401.667,84	21.005.121,54	13.592.633,68	64,71	12.053.844,49	57,39	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	6.521.453,70	6.521.453,70	100,00	6.521.453,70	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	14.483.667,84	7.071.179,98	48,82	5.532.390,79	38,20	0,00
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	26.589.537,43	10.127.820,93	38,09	7.477.931,46	28,12	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	10.480.901,77	2.463.747,10	23,51	2.463.747,10	23,51	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	16.108.635,66	7.664.073,83	47,58	5.014.184,36	31,13	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	51.272.749,62	26.951.757,64	52,57	21.135.940,31	41,22	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	18.148.249,62	8.874.057,15	48,90	8.264.129,22	45,54	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	33.124.500,00	18.077.700,49	54,58	12.871.811,09	38,86	0,00
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	98.867.408,59	50.672.212,25	51,25	40.667.716,26	41,13	0,00
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						12.668.750,92	12.668.750,92
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)						64.867,31	64.867,31
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁵						12.756.573,70	12.756.573,70
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶						37.915.638,55	27.911.142,56
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁶						26,86%	19,78%

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 ⁹	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
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	5.421.000,00	5.421.000,00	100,00	2.569.994,88	47,41	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	10.316.541,51	8.852.338,92	85,81	3.821.055,37	37,04	0,00	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	15.737.541,51	14.273.338,92	90,70	6.391.050,25	40,61	0,00	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	114.604.950,10	64.945.551,17	56,67	47.058.766,51	41,06	0,00	
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			487.517,63					64.867,31
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			487.329,11					64.867,31
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			188,52					0,00
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			20.036.907,43					2.688.864,49
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			17.665.447,80					2.762.385,38
48.1 Orçamento do Exercício			16.796.889,22					2.175.765,49
48.2 Restos a Pagar			868.558,58					586.619,89
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			44.884,14					20.635,49
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			3.308.695,96					702.330,94
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			3.308.695,96					702.330,94

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/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 MATHÉUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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