



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 OUTUBRO / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO								
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	174.537.000,00	177.037.000,00	153.558.104,48	86,74				
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	114.483.000,00	116.983.000,00	99.509.163,97	85,06				
1.1.1- IPTU	97.828.000,00	100.328.000,00	90.027.291,15	89,73				
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	16.655.000,00	16.655.000,00	9.481.872,82	56,93				
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	24.110.834,21	91,50				
1.2.1- ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	24.078.335,01	91,75				
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	108.000,00	108.000,00	32.499,20	30,09				
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	15.830.281,51	87,83				
1.3.1- ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	14.794.245,43	88,97				
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.395.000,00	1.395.000,00	1.036.036,08	74,27				
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	15.678.000,00	15.678.000,00	14.107.824,79	89,98				
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	69.193.000,00	69.193.000,00	58.716.190,32	84,86				
2.1- Cota-Parte FPM	35.080.000,00	35.080.000,00	28.431.136,79	81,05				
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	32.800.000,00	32.800.000,00	27.013.666,46	82,36				
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	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	1.417.470,33	0,00				
2.2- Cota-Parte ICMS	27.100.000,00	27.100.000,00	23.691.840,69	87,42				
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00				
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	217.000,00	217.000,00	174.911,46	80,60				
2.5- Cota-Parte ITR	6.000,00	6.000,00	18.976,73	316,28				
2.6- Cota-Parte IPVA	6.670.000,00	6.670.000,00	6.398.717,49	95,93				
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	607,16	0,00				
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>243.730.000,00</b>	<b>246.230.000,00</b>	<b>212.274.294,80</b>	<b>86,21</b>				
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO								
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	329.000,00	329.000,00	60.044,38	18,25				
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	6.971.000,00	6.972.106,33	5.479.800,26	78,60				
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.390.000,00	5.390.000,00	4.150.244,92	0,00				
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	1.440,00	0,00				
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.540.000,00	1.540.000,00	1.276.614,00	82,90				
5.4- Transferências Diretas - PNATE	6.000,00	6.000,00	3.514,15	58,57				
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00				
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	36.106,33	47.987,19	132,91				
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNÍOS</b>	2.417.903,28	2.708.423,64	1.568.607,28	57,92				
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.698.423,64	1.559.053,55	57,78				
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	9.553,73	95,54				
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>9.717.903,28</b>	<b>10.009.529,97</b>	<b>7.108.451,92</b>	<b>71,02</b>				
FUNDEB								
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	13.382.600,00	13.382.600,00	11.459.582,07	85,63				
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	6.560.000,00	6.560.000,00	5.402.733,07	82,36				
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	4.738.327,95	87,42				
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	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	34.982,30	80,60				
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	3.795,24	316,27				
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	1.279.743,51	95,93				
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	35.127.000,00	35.127.000,00	32.692.817,97	93,07				
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	35.000.000,00	32.618.711,94	93,20				
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00				
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	127.000,00	127.000,00	74.106,03	58,35				
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>21.617.400,00</b>	<b>21.617.400,00</b>	<b>21.159.129,87</b>	<b>97,88</b>				
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>e</sup> (i)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	30.532.600,00	30.422.328,98	25.346.936,25	83,32	25.335.474,06	83,28	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	15.050.079,36	13.061.845,46	86,79	13.061.845,46	86,79	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	15.371.600,00	15.372.249,62	12.285.090,79	79,92	12.273.628,60	79,84	0,00	
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	4.594.400,00	4.728.276,11	4.434.611,02	93,79	4.163.762,86	88,06	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	1.952.276,11	1.952.276,11	100,00	1.952.276,11	100,00	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.776.000,00	2.776.000,00	2.482.334,91	89,42	2.211.486,75	79,66	0,00	
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>35.127.000,00</b>	<b>35.150.605,09</b>	<b>29.781.547,27</b>	<b>84,73</b>	<b>29.499.236,92</b>	<b>83,92</b>	<b>0,00</b>	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							VALOR	
<b>16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB</b>							0,00	
16.1- FUNDEB 60%							0,00	
16.2- FUNDEB 40%							0,00	
<b>17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>							23.605,09	
17.1- FUNDEB 60%							23.605,09	
17.2- FUNDEB 40%							0,00	
<b>18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>							<b>23.605,09</b>	
INDICADORES DO FUNDEB							EMPENHADO	LIQUIDADO
<b>19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DO LIMITE (15 - 18)</b>						29.757.942,18	29.475.631,83	
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %						77,46%	77,42%	
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %						13,56%	12,74%	
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						8,98%	9,84%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR	
<b>20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS</b>							649,62	
<b>21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019<sup>2</sup></b>							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 <sup>5</sup>
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	47.145.203,50	47.233.658,97	36.725.599,28	77,75	34.420.191,47	72,87	0,00
22.1 - Creche	14.401.667,84	25.080.185,46	21.243.927,58	84,70	20.459.684,45	81,58	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	10.957.517,62	10.957.517,62	100,00	10.957.517,62	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	14.122.667,84	10.286.409,96	72,84	9.502.166,83	67,28	0,00
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	22.153.473,51	15.481.671,70	69,88	13.960.507,02	63,02	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	6.044.837,85	4.056.603,95	67,11	4.056.603,95	67,11	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	16.108.635,66	11.425.067,75	70,93	9.903.903,07	61,48	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	51.633.749,62	38.624.182,66	74,80	36.865.890,09	71,40	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	18.148.249,62	14.767.425,70	81,37	14.485.115,35	79,82	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	33.485.500,00	23.856.756,96	71,25	22.380.774,74	66,84	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	75.349.781,94	76,21	71.286.081,56	72,10	0,00

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	21.159.129,87	21.159.129,87
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 <sup>4</sup>	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)	464.794,59	464.794,59
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) <sup>4</sup>	21.646.879,93	21.646.879,93
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) <sup>6</sup>	53.702.902,01	49.639.201,63
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % <sup>6</sup> - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% <sup>6</sup>	25,30%	23,38%

**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 <sup>5</sup>
			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	4.967.593,85	91,64	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	10.692.061,87	12.720.037,98	118,97	6.783.085,19	63,44	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	16.113.061,87	18.141.037,98	112,59	11.750.679,04	72,93	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	114.980.470,46	93.490.819,92	81,31	83.036.760,60	72,22	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O TRIMESTRE		CANCELADO EM 2019 (j)				
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			1.876,02				
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			1.687,50				
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			188,52				
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO				
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018			892.352,19				
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			32.618.711,94				
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O TRIMESTRE			29.865.872,06				
48.1 Orçamento do Exercício			28.997.313,48				
48.2 Restos a Pagar			868.558,58				
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			74.106,03				
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O TRIMESTRE			3.719.298,10				
51- (-) Ajustes			0,00				
51.1 Retenções			0,00				
51.2 Conciliação Bancária			0,00				
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO			3.719.298,10				

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

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais 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 artigo 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

ENG. CAIO MATHÉUS  
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES  
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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