



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		PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS			
	INICIAL	ATUALIZADA	(a)	(b)	Até o Bimestre	%		
					(b)	(c) = (b/a)x100		
1- RECEITA DE IMPOSTOS	193.907.000,00	193.907.000,00	193.907.000,00	176.103.615,77	90,82			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	125.762.000,00	125.762.000,00	125.762.000,00	107.158.714,66	85,21			
1.1.1- IPTU	112.500.000,00	112.500.000,00	112.500.000,00	96.493.090,38	85,77			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	13.262.000,00	13.262.000,00	13.262.000,00	10.665.624,28	80,42			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	28.759.000,00	28.759.000,00	28.759.000,00	38.107.524,66	132,51			
1.2.1- ITBI	28.700.000,00	28.700.000,00	28.700.000,00	38.041.411,87	132,55			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	59.000,00	59.000,00	59.000,00	66.112,79	112,06			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	20.700.000,00	20.700.000,00	20.700.000,00	15.730.215,73	75,99			
1.3.1- ISS	19.200.000,00	19.200.000,00	19.200.000,00	14.731.112,13	76,72			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	999.103,60	66,61			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	18.686.000,00	18.686.000,00	18.686.000,00	15.107.160,72	80,85			
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	77.061.000,00	77.061.000,00	77.061.000,00	56.741.166,66	73,63			
2.1- Cota-Parte FPM	40.540.000,00	40.540.000,00	40.540.000,00	26.576.482,38	65,56			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	38.100.000,00	38.100.000,00	38.100.000,00	25.144.651,57	66,00			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	0,00	0,00			
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.220.000,00	1.220.000,00	1.220.000,00	1.431.830,81	0,00			
2.2- Cota-Parte ICMS	29.000.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00	23.231.405,89	80,11			
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	129.000,00	129.000,00	129.000,00	0,00	0,00			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	235.000,00	235.000,00	235.000,00	166.371,18	70,80			
2.5- Cota-Parte ITR	7.000,00	7.000,00	7.000,00	10.979,00	156,84			
2.6- Cota-Parte IPVA	7.150.000,00	7.150.000,00	7.150.000,00	6.755.928,21	94,49			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	270.968.000,00	270.968.000,00	270.968.000,00	232.844.782,43	85,93			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO								
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	(a)	RECEITAS REALIZADAS	%			
				Até o Bimestre	(c) = (b/a)x100			
				(b)				
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	90.000,00	90.000,00	90.000,00	77.010,37	85,57			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.873.300,00	6.873.300,00	6.873.300,00	6.389.982,71	92,97			
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.048.839,48	95,26			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.314.370,80	87,62			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	6.300,00	6.300,00	6.300,00	673,14	10,68			
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	67.000,00	67.000,00	67.000,00	25.299,29	37,76			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNÍOS	3.306.000,00	3.306.000,00	3.306.000,00	437.285,95	13,23			
6.1- Transferências de Convênios	3.301.000,00	3.301.000,00	3.301.000,00	434.693,14	13,17			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	5.000,00	5.000,00	5.000,00	2.592,81	51,86			
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)	10.269.300,00	10.269.300,00	10.269.300,00	6.904.279,03	67,23			
FUNDEB								
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	(a)	RECEITAS REALIZADAS	%			
				Até o Bimestre	(c) = (b/a)x100			
				(b)				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	14.924.200,00	14.924.200,00	14.924.200,00	10.947.248,46	73,35			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	7.620.000,00	7.620.000,00	7.620.000,00	4.915.431,79	64,51			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.800.000,00	5.800.000,00	5.800.000,00	4.646.280,98	80,11			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	25.800,00	25.800,00	25.800,00	0,00	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	47.000,00	47.000,00	47.000,00	33.724,24	71,75			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	1.400,00	1.400,00	1.400,00	2.195,75	156,84			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.430.000,00	1.430.000,00	1.430.000,00	1.349.615,70	94,38			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	39.881.000,00	39.881.000,00	39.881.000,00	32.845.415,13	82,36			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	39.800.000,00	39.800.000,00	39.800.000,00	32.824.862,04	82,47			
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	81.000,00	81.000,00	81.000,00	20.553,09	25,37			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	24.875.800,00	24.875.800,00	24.875.800,00	21.877.613,58	87,95			
DESPESAS DO FUNDEB								
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	(d)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵		
				Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	(i)
				(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	35.062.000,00	37.512.074,68	30.225.664,51	80,58	30.199.432,11	80,51	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	18.951.000,00	20.518.225,02	16.459.707,26	80,22	16.459.707,26	80,22	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	16.111.000,00	16.993.849,66	13.765.957,25	85,25	13.739.724,85	80,85	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	4.819.000,00	3.810.401,76	3.810.401,76	100,00	3.425.262,13	89,89	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	2.291.000,00	1.561.774,98	1.561.774,98	100,00	1.561.774,98	100,00	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.528.000,00	2.248.626,78	2.248.626,78	100,00	1.863.487,15	82,87	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	39.881.000,00	41.322.476,44	34.036.066,27	82,37	33.624.694,24	81,37	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	1.441.476,44							
17.1- FUNDEB 60%	1.441.476,44							
17.2- FUNDEB 40%	0,00							
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	1.441.476,44							
INDICADORES DO FUNDEB								
	EMPENHADO		LIQUIDADADO		VALOR			
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DO LIMITE (15 - 18)	32.594.589,83		32.183.217,80		0,00			
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	87,64%		87,56%		0,00%			
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	11,60%		10,43%		0,00%			
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	0,76%		2,02%		0,00%			
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE								
20- RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	1.441.287,92							
21- DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020²	1.441.287,92							

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	(i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	53.764.000,00	53.273.863,80	41.155.494,39	77,25	36.188.892,88	67,89		0,00
22.1 - Creche	15.379.000,00	27.883.678,49	25.178.388,37	90,30	23.162.006,84	83,07		0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	13.378.637,55	13.378.637,55	100,00	13.378.637,55	100,00		0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.379.000,00	14.505.040,94	11.799.750,82	81,35	9.783.369,29	67,45		0,00
22.2 - Pré-escola	38.385.000,00	25.389.985,31	15.977.106,02	62,93	13.006.886,04	51,23		0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	21.242.000,00	8.701.362,45	4.642.844,69	53,36	4.642.844,69	53,36		0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	17.143.000,00	16.688.622,86	11.334.261,33	67,92	8.364.041,35	50,12		0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	53.948.000,00	55.879.812,64	43.001.916,00	76,95	38.331.903,05	68,60		0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.639.000,00	19.242.476,44	16.014.584,03	83,23	15.603.212,00	81,09		0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	35.309.000,00	36.637.336,20	26.987.331,97	73,66	22.728.691,05	62,04		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)	107.712.000,00	109.153.476,44	84.157.410,39	77,10	74.500.795,93	68,25		0,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		21.877.613,58	21.877.613,58
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		188,52	188,52
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)		1.055.463,63	1.055.463,63
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁴		22.933.265,73	22.933.265,73
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶		61.224.144,66	51.567.530,20
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁵ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵		26,29%	22,15%

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	(i)
			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	3.336.146,06	3.336.146,06	100,00	1.789.692,76	53,65		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	16.164.300,00	13.027.718,34	8.414.262,78	64,59	6.331.298,78	48,60		0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	16.164.300,00	16.363.864,40	11.750.408,84	71,81	8.120.991,54	49,63		0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	123.876.300,00	125.517.340,84	95.907.819,23	76,41	82.621.787,47	65,82		0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2020 (j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			12.811,57			1.055.463,63		
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			12.811,57			1.055.463,63		
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00			0,00		
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO				
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019				104.684,45				
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				5.048.839,48				
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				1.900.692,76				
48.1 Orçamento do Exercício				1.789.692,76				
48.2 Restos a Pagar				111.000,00				
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				22.584,58				
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE				3.275.415,75				
51- (-) Ajustes				0,00				
51.1 Retenções				0,00				
51.2 Conciliação Bancária				0,00				
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO				3.275.415,75				

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