



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 AGOSTO 2018 / BIMESTRAL JULHO - AGOSTO

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 Trimestre	%	(c) = (b/a)x100		
1- RECEITA DE IMPOSTOS	186.597.488,00	186.597.488,00	186.597.488,00	186.597.488,00	118.921.365,77	63,73			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	124.010.010,90	124.010.010,90	124.010.010,90	124.010.010,90	81.107.653,03	65,40			
1.1.1- IPTU	102.457.768,00	102.457.768,00	102.457.768,00	102.457.768,00	70.749.443,41	69,05			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	21.552.242,90	21.552.242,90	21.552.242,90	21.552.242,90	10.358.209,62	48,06			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	30.089.972,05	30.089.972,05	30.089.972,05	30.089.972,05	16.048.891,35	53,34			
1.2.1- ITBI	29.999.879,00	29.999.879,00	29.999.879,00	29.999.879,00	16.003.649,62	53,35			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	90.093,05	90.093,05	90.093,05	90.093,05	45.241,73	50,22			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	17.259.085,05	17.259.085,05	17.259.085,05	17.259.085,05	11.909.334,81	69,00			
1.3.1- ISS	15.840.710,00	15.840.710,00	15.840.710,00	15.840.710,00	10.927.172,61	68,98			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.418.375,05	1.418.375,05	1.418.375,05	1.418.375,05	982.162,20	69,25			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	15.238.420,00	15.238.420,00	15.238.420,00	15.238.420,00	9.855.486,58	64,68			
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	62.019.552,00	62.019.552,00	62.019.552,00	62.019.552,00	43.760.303,18	70,56			
2.1- Cota-Parte FPM	30.406.377,00	30.406.377,00	30.406.377,00	30.406.377,00	20.500.232,36	67,42			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	29.074.377,00	29.074.377,00	29.074.377,00	29.074.377,00	19.281.372,42	66,32			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	666.000,00	666.000,00	666.000,00	666.000,00	0,00	0,00			
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	666.000,00	666.000,00	666.000,00	666.000,00	1.218.859,94	183,01			
2.2- Cota-Parte ICMS	25.125.000,00	25.125.000,00	25.125.000,00	25.125.000,00	17.542.286,70	69,82			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	117.875,00	117.875,00	117.875,00	117.875,00	76.525,44	64,92			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	166.050,00	166.050,00	166.050,00	166.050,00	142.851,68	86,03			
2.5- Cota-Parte ITR	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	4.487,12	149,57			
2.6- Cota-Parte IPVA	6.201.250,00	6.201.250,00	6.201.250,00	6.201.250,00	5.493.919,88	88,59			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	248.617.040,00	248.617.040,00	248.617.040,00	248.617.040,00	162.681.668,95	65,43			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO									
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO		PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS				
	INICIAL	ATUALIZADA	(a)	(b)	Até o Bimestre	%	(c) = (b/a)x100		
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	328.000,00	328.000,00	328.000,00	328.000,00	48.214,55	14,70			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.922.850,00	6.922.850,00	6.922.850,00	6.922.850,00	4.235.425,40	61,18			
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.291.050,00	5.291.050,00	5.291.050,00	5.291.050,00	3.775.834,07	71,36			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.486.250,00	1.486.250,00	1.486.250,00	1.486.250,00	422.089,20	28,40			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	6.150,00	6.150,00	6.150,00	6.150,00	8.347,20	135,73			
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	139.400,00	139.400,00	139.400,00	139.400,00	29.154,93	20,91			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.066.858,00	3.066.858,00	3.066.858,00	3.066.858,00	934.755,55	30,48			
6.1- Transferências de Convênios	3.039.183,00	3.039.183,00	3.039.183,00	3.039.183,00	927.793,40	30,53			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	27.675,00	27.675,00	27.675,00	27.675,00	6.962,15	25,16			
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	712.575,00	0,00			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	10.317.708,00	10.317.708,00	10.317.708,00	10.317.708,00	5.930.970,50	57,48			
FUNDEB									
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO		PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS				
	INICIAL	ATUALIZADA	(a)	(b)	Até o Bimestre	%	(c) = (b/a)x100		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	12.137.510,40	12.137.510,40	12.137.510,40	12.137.510,40	8.508.288,21	70,10			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.814.875,40	5.814.875,40	5.814.875,40	5.814.875,40	3.856.274,28	66,32			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	5.025.000,00	5.025.000,00	5.025.000,00	5.025.000,00	3.508.457,18	69,82			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	23.575,00	23.575,00	23.575,00	23.575,00	15.305,04	64,92			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	33.210,00	33.210,00	33.210,00	33.210,00	28.570,34	86,03			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 - 1.5.5) + 2.5)	600,00	600,00	600,00	600,00	897,38	149,56			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.240.250,00	1.240.250,00	1.240.250,00	1.240.250,00	1.098.783,99	88,59			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.829.622,00	34.829.622,00	34.829.622,00	34.829.622,00	24.189.412,11	69,45			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	34.600.000,00	34.600.000,00	34.600.000,00	34.600.000,00	24.135.895,24	69,76			
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	229.622,00	229.622,00	229.622,00	229.622,00	53.516,87	23,31			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	22.462.489,60	22.462.489,60	22.462.489,60	22.462.489,60	15.627.607,03	69,57			
DESPESAS DO FUNDEB									
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶		
			Até o bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		(i)	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.178.622,00	30.033.622,00	19.965.433,49	66,48	19.952.240,72	66,43			
13.1- Com Educação Infantil	15.577.622,00	15.592.622,00	10.628.709,54	68,16	10.628.709,54	68,16			
13.2- Com Ensino Fundamental	14.601.000,00	14.441.000,00	9.336.723,95	64,65	9.323.531,18	64,56			
14- OUTRAS DESPESAS	4.651.000,00	4.796.000,00	3.892.429,17	81,16	3.599.248,91	75,05			
14.1- Com Educação Infantil	2.036.000,00	2.216.000,00	1.600.720,75	72,23	1.600.720,75	72,23			
14.2- Com Ensino Fundamental	2.615.000,00	2.580.000,00	2.291.708,42	88,83	1.998.528,16	77,46			
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	34.829.622,00	34.829.622,00	23.857.862,66	68,50	23.551.489,63	67,62			
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB									
VALOR									
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB									
16.1 - FUNDEB 60%									
16.2 - FUNDEB 40%									
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB									
17.1 - FUNDEB 60%									
17.2 - FUNDEB 40%									
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)									
INDICADORES DO FUNDEB									
EMPENHADO									
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)									
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %									
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %									
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %									
VALOR									
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE									
VALOR									
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS									
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 ²									

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	45.300.622,00	46.404.662,00	30.634.454,35	66,02	25.322.547,97	54,57	0,00
22.1 - Creche	11.502.000,00	21.601.339,97	17.467.242,69	80,86	15.349.688,13	71,06	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	8.844.339,97	8.844.339,97	100,00	8.844.339,97	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.502.000,00	12.757.000,00	8.622.902,72	67,59	6.505.348,16	50,99	0,00
22.2 - Pré-escola	33.798.622,00	24.803.322,03	13.167.211,66	53,09	9.972.859,84	40,21	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.613.622,00	8.964.282,03	3.385.090,32	37,76	3.385.090,32	37,76	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.185.000,00	15.839.040,00	9.782.121,34	61,76	6.587.769,52	41,59	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	51.946.853,75	50.802.813,75	32.452.683,90	63,88	26.695.118,64	52,55	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.216.000,00	17.021.000,00	11.628.432,37	68,32	11.322.059,34	66,52	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	34.730.853,75	33.781.813,75	20.824.251,53	61,64	15.373.059,30	45,51	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)	97.247.475,75	97.207.475,75	63.087.138,25	64,90	52.017.666,61	53,51	0,00
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						15.627.607,03	15.627.607,03
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						0,00	0,00
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)						57.089,23	57.089,23
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ¹						15.684.696,26	15.684.696,26
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ²						47.402.441,99	36.332.970,35
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ³ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁴						29,14%	22,33%

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	6.332.300,00	6.452.983,60	5.291.050,00	81,99	3.797.773,11	58,85	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	10.322.333,00	8.156.903,53	7.916.687,57	97,06	5.114.966,58	62,71	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	16.654.633,00	14.609.887,13	13.207.737,57	90,40	8.912.739,69	61,00	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	113.902.108,75	111.817.362,88	76.294.875,82	68,23	60.930.406,30	54,49	0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018 (j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			741.335,37				80.044,70
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			741.335,37				57.089,23
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00				22.955,47
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO		
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017			292.475,72				484.193,35
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			24.135.895,24				3.775.834,07
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O TRIMESTRE			8.240.210,84				323.939,02
48.1 Orçamento do Exercício			8.030.690,59				0,00
48.2 Restos a Pagar			209.520,25				323.939,02
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			53.516,87				7.306,41
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O TRIMESTRE			16.181.676,99				3.943.394,81
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			16.181.676,99				3.943.394,81

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 MATHEUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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