



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 FEVEREIRO / BIMESTRE JANEIRO - FEVEREIRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO							
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS				
	INICIAL	ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)		%		
					(c) = (b/a)x100		
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	200.409.000,00	200.409.000,00	80.037.350,52		39,94		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	128.359.000,00	128.359.000,00	60.483.266,91		47,12		
1.1.1- IPTU	115.577.000,00	115.577.000,00	57.193.500,57		49,49		
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.782.000,00	12.782.000,00	3.289.766,34		25,74		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	31.428.000,00	31.428.000,00	12.143.004,33		38,64		
1.2.1- ITBI	31.362.000,00	31.362.000,00	12.126.414,68		38,67		
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	66.000,00	66.000,00	16.589,65		25,14		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	20.900.000,00	20.900.000,00	4.294.236,73		20,55		
1.3.1- ISS	19.600.000,00	19.600.000,00	3.996.837,59		20,39		
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.300.000,00	1.300.000,00	297.399,14		22,88		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	19.722.000,00	19.722.000,00	3.116.842,55		15,80		
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	79.031.000,00	79.031.000,00	16.953.060,07		21,45		
2.1- Cota-Parte FPM	40.234.000,00	40.234.000,00	8.093.332,65		20,12		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	37.632.000,00	37.632.000,00	8.093.332,65		21,51		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.301.000,00	1.301.000,00	0,00		0,00		
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.301.000,00	1.301.000,00	0,00		0,00		
2.2- Cota-Parte ICMS	30.916.000,00	30.916.000,00	4.634.899,67		14,99		
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	0,00	0,00	0,00		0,00		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	251.000,00	251.000,00	45.933,43		18,30		
2.5- Cota-Parte ITR	7.000,00	7.000,00	1.267,58		18,11		
2.6- Cota-Parte IPVA	7.623.000,00	7.623.000,00	4.177.626,74		54,80		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00		0,00		
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>279.440.000,00</b>	<b>279.440.000,00</b>	<b>96.990.410,59</b>		<b>34,71</b>		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS				
	INICIAL	ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)		%		
					(c) = (b/a)x100		
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	62.000,00	62.000,00	1.820,35		2,94		
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	8.087.000,00	8.143.453,20	1.574.077,44		19,33		
5.1- Transferências do Salário-Educação	6.500.000,00	6.500.000,00	1.375.847,81		21,17		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00		0,00		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.550.000,00	1.606.453,20	195.544,00		12,17		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	2.000,00	2.000,00	0,00		0,00		
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	35.000,00	2.685,63		7,67		
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNÍOS</b>	3.274.000,00	3.274.000,00	90,79		0,00		
6.1- Transferências de Convênios	3.270.000,00	3.270.000,00	0,00		0,00		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	4.000,00	4.000,00	90,79		2,27		
<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>11.423.000,00</b>	<b>11.479.453,20</b>	<b>1.575.988,58</b>		<b>13,73</b>		
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS				
	INICIAL	ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)		%		
					(c) = (b/a)x100		
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	15.285.800,00	15.285.800,00	3.390.611,92		22,18		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	7.526.400,00	7.526.400,00	1.618.666,48		21,51		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	6.183.200,00	6.183.200,00	926.979,90		14,99		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	50.200,00	50.200,00	9.186,69		18,30		
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	253,50		18,11		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.524.600,00	1.524.600,00	835.525,35		54,80		
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	45.583.000,00	45.583.000,00	8.358.287,81		18,34		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	45.532.000,00	45.532.000,00	8.357.537,92		18,36		
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	51.000,00	51.000,00	749,89		1,47		
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)</b>	<b>30.246.200,00</b>	<b>30.246.200,00</b>	<b>4.966.926,00</b>		<b>16,42</b>		
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>5</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>	41.847.000,00	41.847.000,00	6.092.951,71	14,56	6.037.616,56	14,43	55.335,15
13.1- Com Educação Infantil	22.665.000,00	22.665.000,00	3.326.205,49	14,68	3.326.205,49	14,68	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	19.182.000,00	19.182.000,00	2.766.746,22	14,42	2.711.411,07	14,14	55.335,15
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	3.736.000,00	3.736.000,00	812.551,33	21,75	569.921,32	15,25	242.630,01
14.1- Com Educação Infantil	1.495.000,00	1.495.000,00	279.049,43	18,67	279.049,43	18,67	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	2.241.000,00	2.241.000,00	533.501,90	23,81	290.871,89	12,98	242.630,01
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>45.583.000,00</b>	<b>45.583.000,00</b>	<b>6.905.503,04</b>	<b>15,15</b>	<b>6.607.537,88</b>	<b>14,50</b>	<b>297.965,16</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>							
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>							
17.1- FUNDEB 60%	0,00						
17.2- FUNDEB 40%	0,00						
<b>18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>	<b>0,00</b>						
INDICADORES DO FUNDEB							
EMPENHADO							
<b>19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DO LIMITE (15 - 18)</b>	6.905.503,04						
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	72,90%						
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	9,72%						
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	17,38%						
LIQUIDADADO							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %	72,24%						
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %	6,82%						
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	20,95%						
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							
VALOR							
<b>20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2020 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS</b>	0,00						
<b>21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2021<sup>2</sup></b>	0,00						

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>	(j)	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100			
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	53.843.000,00	53.843.000,00	18.113.841,78	33,64	7.167.287,63	13,31	10.946.554,15		
22.1 - Creche	13.707.000,00	16.412.170,73	8.704.691,25	53,04	4.459.859,30	27,17	4.244.831,95		
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	2.705.170,73	2.705.170,73	100,00	2.705.170,73	100,00	0,00		
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	13.707.000,00	13.707.000,00	5.999.520,52	43,77	1.754.688,57	12,80	4.244.831,95		
22.2 - Pré-escola	40.136.000,00	37.430.829,27	9.409.150,53	25,14	2.707.428,33	7,23	6.701.722,20		
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	24.160.000,00	21.454.829,27	900.084,19	4,20	900.084,19	4,20	0,00		
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.976.000,00	15.976.000,00	8.509.066,34	53,26	1.807.344,14	11,31	6.701.722,20		
23- ENSINO FUNDAMENTAL	60.959.710,00	60.959.710,00	13.309.797,10	21,83	6.712.147,72	11,01	6.597.649,38		
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	21.423.000,00	21.423.000,00	3.300.248,12	15,41	3.002.282,96	14,01	297.965,16		
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.536.710,00	39.536.710,00	10.009.548,98	25,32	3.709.864,76	9,38	6.299.684,22		
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)	114.802.710,00	114.802.710,00	31.423.638,88	27,37	13.879.435,35	12,09	17.544.203,53		
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO		
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						4.966.926,00	4.966.926,00		
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 <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)						98.259,34	98.259,34		
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) <sup>4</sup>						5.065.185,34	5.065.185,34		
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) <sup>6</sup>						26.358.453,54	8.814.250,01		
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % <sup>5</sup> - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% <sup>5</sup>						27,18%	9,09%		
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>									
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>	(j)	
			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	7.693.415,94	7.693.415,94	100,00	0,00	0,00	7.693.415,94		
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	17.309.000,00	11.773.089,09	2.809.249,10	23,86	149.699,11	1,27	2.659.549,99		
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	17.309.000,00	19.466.505,03	10.502.665,04	53,95	149.699,11	0,77	10.352.965,93		
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	132.111.710,00	134.269.215,03	41.926.303,92	31,23	14.029.134,46	10,45	27.897.169,46		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2021 (j)			
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			1.112.182,61			98.259,34			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			1.110.970,71			98.088,59			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			1.211,90			170,75			
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO					
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020				468.875,31					2.236.989,91
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				8.357.537,92					1.375.847,81
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				6.509.166,64					0,00
48.1 Orçamento do Exercício				6.041.673,98					0,00
48.2 Restos a Pagar				467.492,66					0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				749,89					2.592,67
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE				2.317.996,48					3.615.430,39
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				2.317.996,48					3.615.430,39

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

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

ANDRESSA R. LERNE GOUVEIA  
CONTADORA  
CRC 308580/0