



MUNICÍPIO DE BERTIOGA
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			
1- RECEITA DE IMPOSTOS	174.537.000,00	174.537.000,00	55.963.132,78		32,06			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	114.483.000,00	114.483.000,00	46.034.491,41		40,21			
1.1.1- IPTU	97.828.000,00	97.828.000,00	43.699.632,17		44,67			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	16.655.000,00	16.655.000,00	2.334.859,24		14,02			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	4.188.457,09		15,89			
1.2.1- ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	4.183.344,87		15,94			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	108.000,00	108.000,00	5.112,22		4,73			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	3.318.030,41		18,41			
1.3.1- ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	3.142.091,09		18,90			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.395.000,00	1.395.000,00	175.939,32		12,61			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	15.678.000,00	15.678.000,00	2.422.153,87		15,45			
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	69.193.000,00	69.193.000,00	14.868.774,01		21,49			
2.1- Cota-Parte FPM	35.080.000,00	35.080.000,00	6.742.398,27		19,22			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	32.800.000,00	32.800.000,00	6.742.398,27		20,56			
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	0,00		0,00			
2.2- Cota-Parte ICMS	27.100.000,00	27.100.000,00	4.740.873,13		17,49			
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	35.433,45		16,33			
2.5- Cota-Parte ITR	6.000,00	6.000,00	2.359,89		39,33			
2.6- Cota-Parte IPVA	6.670.000,00	6.670.000,00	3.347.709,27		50,19			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00		0,00			
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	243.730.000,00	243.730.000,00	70.831.906,79		29,06			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO								
	PREVISÃO INICIAL	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	9.015,53		2,74			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.971.000,00	6.971.000,00	1.203.328,27		17,26			
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.390.000,00	5.390.000,00	1.055.892,91		0,00			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00		0,00			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.540.000,00	1.540.000,00	141.846,00		9,21			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	6.000,00	6.000,00	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	5.589,36		15,97			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.417.903,28	2.417.903,28	1.417,21		0,06			
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.407.903,28	0,00		0,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	1.417,21		14,17			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00		0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	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	9.717.903,28	1.213.761,01		12,49			
FUNDEB								
	PREVISÃO INICIAL	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	2.930.227,99		21,90			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	6.560.000,00	6.560.000,00	1.345.664,95		20,51			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	907.462,53		16,74			
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	7.086,69		16,33			
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	471,96		39,33			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	669.541,86		50,19			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.127.000,00	35.127.000,00	7.968.183,17		22,68			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	35.000.000,00	7.957.683,42		22,74			
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	10.499,75		8,27			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	21.617.400,00	21.617.400,00	5.027.455,43		23,26			
DESPESAS DO FUNDEB								
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ^e	
			Até o bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	32.032.600,00	32.032.600,00	4.914.724,32	15,34	4.873.351,25	15,21	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	15.161.000,00	2.600.073,82	17,15	2.600.073,82	17,15	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	16.871.600,00	16.871.600,00	2.314.650,50	13,72	2.273.277,43	13,47	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	3.094.400,00	3.094.400,00	1.198.448,41	38,73	842.531,67	27,23	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	1.818.400,00	396.564,18	21,81	396.564,18	21,81	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	1.276.000,00	1.276.000,00	801.884,23	62,84	445.967,49	34,95	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	35.127.000,00	35.127.000,00	6.113.172,73	17,40	5.715.882,92	16,27	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							0,00	
17.1- FUNDEB 60%							0,00	
17.2- FUNDEB 40%							0,00	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							0,00	
INDICADORES DO FUNDEB							EMPENHADO	LIQUIDADO
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)			6.113.172,73		5.715.882,92			
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %					61,68%		61,16%	
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %					15,04%		10,57%	
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %					23,28%		28,27%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							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							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 ⁵
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	47.145.203,50	47.145.203,50	13.669.668,80	28,99	5.810.102,90	12,32	0,00
22.1 - Creche	14.401.667,84	16.582.997,84	6.821.222,66	41,13	3.738.133,22	22,54	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	2.181.330,00	2.181.330,00	100,00	2.181.330,00	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	14.401.667,84	4.639.892,66	32,22	1.556.803,22	10,81	0,00
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	30.562.205,66	6.848.446,14	22,41	2.071.969,68	6,78	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	14.798.070,00	815.308,00	5,51	815.308,00	5,51	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	15.764.135,66	6.033.138,14	38,27	1.256.661,68	7,97	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	50.013.600,00	14.004.424,08	28,00	6.186.288,45	12,37	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	18.147.600,00	3.116.534,73	17,17	2.719.244,92	14,98	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	31.866.000,00	10.887.889,35	34,17	3.467.043,53	10,88	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	97.158.803,50	27.674.092,88	28,48	11.996.391,35	12,35	0,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	5.027.455,43	5.027.455,43
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)	63.589,72	63.589,72
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁴	5.091.045,15	5.091.045,15
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶	22.583.047,73	6.905.346,20
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁶	31,88%	9,75%

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		
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	2.700.000,00	2.700.000,00	100,00	0,00	0,00	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	11.968.903,28	5.139.150,63	42,94	548.477,85	4,58	0,00	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	14.668.903,28	7.839.150,63	53,44	548.477,85	3,74	0,00	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	111.827.706,78	35.513.243,51	31,76	12.544.869,20	11,22	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			932.577,66					63.589,72
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			932.389,14					63.589,72
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			7.957.683,42					1.055.892,91
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			6.661.189,48					586.619,89
48.1 Orçamento do Exercício			5.792.630,90					0,00
48.2 Restos a Pagar			868.558,58					586.619,89
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			10.499,75					626,34
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			2.199.345,88					1.225.115,70
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			2.199.345,88					1.225.115,70

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 MATEUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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