



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 AGOSTO / BIMESTRE 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		RECEITAS REALIZADAS				
	INICIAL	ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)		%		
					(c) = (b/a)x100		
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>							
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	174.537.000,00	177.037.000,00	128.330.090,08		72,49		
1.1.1- IPTU	114.483.000,00	116.983.000,00	86.135.403,32		73,63		
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	97.828.000,00	100.328.000,00	78.409.758,23		78,15		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	16.655.000,00	16.655.000,00	7.725.645,09		46,39		
1.2.1- ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	18.212.321,58		69,11		
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	18.183.430,94		69,29		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	108.000,00	108.000,00	28.890,64		26,75		
1.3.1- ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	13.022.682,74		72,25		
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	12.247.656,94		73,65		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.395.000,00	1.395.000,00	775.025,80		55,56		
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	15.678.000,00	15.678.000,00	10.959.682,44		69,90		
2.1- Cota-Parte FPM	69.193.000,00	69.193.000,00	48.860.497,95		70,33		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	35.080.000,00	35.080.000,00	23.992.940,61		68,39		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	32.800.000,00	32.800.000,00	22.575.470,28		68,83		
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	1.140.000,00	1.140.000,00	1.417.470,33		0,00		
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	27.100.000,00	27.100.000,00	18.755.335,02		69,21		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	120.000,00	120.000,00	0,00		0,00		
2.5- Cota-Parte ITR	217.000,00	217.000,00	136.945,94		63,11		
2.6- Cota-Parte IPVA	6.000,00	6.000,00	4.279,80		71,33		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	6.670.000,00	6.670.000,00	5.770.996,58		86,52		
	0,00	0,00	0,00		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>176.990.588,03</b>		<b>71,88</b>		
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	56.816,20		17,27		
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	6.971.000,00	6.972.106,33	4.455.562,11		63,91		
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.390.000,00	5.390.000,00	3.418.626,66		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	992.922,00		64,48		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	6.000,00	6.000,00	1.967,67		32,79		
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	42.045,78		116,45		
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNÍOS</b>	2.417.903,28	2.708.423,64	1.108.068,63		40,91		
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.698.423,64	1.100.667,13		40,79		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	7.401,50		74,02		
<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>5.620.446,94</b>		<b>56,15</b>		
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	9.448.605,13		70,60		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	6.560.000,00	6.560.000,00	4.515.093,88		68,83		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	3.751.066,85		69,21		
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	27.389,19		63,11		
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	855,88		71,32		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	1.154.199,33		86,52		
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	35.127.000,00	35.127.000,00	26.420.033,46		75,21		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	35.000.000,00	26.359.164,09		75,31		
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	60.869,37		47,93		
<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>16.910.558,96</b>		<b>78,23</b>		
DESPESAS DO FUNDEB							
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>e</sup>
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	30.532.600,00	30.556.205,09	20.288.937,97	66,40	20.269.514,69	66,34	0,00
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	15.183.955,47	10.691.785,60	70,42	10.691.785,60	70,42	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	15.371.600,00	15.372.249,62	9.597.152,37	62,43	9.577.729,09	62,31	0,00
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	4.594.400,00	4.594.400,00	3.839.546,50	83,57	3.427.504,10	74,60	0,00
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	1.818.400,00	1.641.645,60	90,28	1.641.645,60	90,28	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	2.776.000,00	2.776.000,00	2.197.900,90	79,18	1.785.858,50	64,33	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>24.128.484,47</b>	<b>68,64</b>	<b>23.697.018,79</b>	<b>67,42</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		VALOR		
<b>19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DO LIMITE (15 - 18)</b>	24.104.879,38		23.673.413,70		0,00		
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %	76,70%		76,63%		0,00%		
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %	14,53%		12,97%		0,00%		
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	8,76%		10,40%		0,00%		
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>9</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	32.937.989,56	69,73	27.328.718,95	57,86	0,00
22.1 - Creche	14.401.667,84	23.107.360,63	18.980.094,44	82,14	16.681.449,93	72,19	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	8.984.692,79	8.984.692,79	100,00	8.984.692,79	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	14.122.667,84	9.995.401,65	70,78	7.696.757,14	54,50	0,00
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	24.126.298,34	13.957.895,12	57,85	10.647.269,02	44,13	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	8.017.662,68	3.348.738,41	41,77	3.348.738,41	41,77	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	16.108.635,66	10.609.156,71	65,86	7.298.530,61	45,31	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	51.633.749,62	34.425.683,00	66,67	29.036.010,63	56,23	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	18.148.249,62	11.795.053,27	64,99	11.363.587,59	62,62	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	33.485.500,00	22.630.629,73	67,58	17.672.423,04	52,78	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	67.363.672,56	68,14	56.364.729,58	57,01	0,00

**DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL**

	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	16.910.558,96	16.910.558,96
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)	64.867,31	64.867,31
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) <sup>5</sup>	16.998.381,74	16.998.381,74
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) <sup>6</sup>	50.365.290,82	39.366.347,84
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>	28,46%	22,24%

**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>9</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	2.865.502,61	52,86	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	10.683.061,87	8.993.571,03	84,19	4.880.613,18	45,69	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	16.104.061,87	14.414.571,03	89,51	7.746.115,79	48,10	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	114.971.470,46	81.778.243,59	71,13	64.110.845,37	55,76	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			456.750,10				64.867,31
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			456.561,58				64.867,31
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			26.359.164,09				3.418.626,66
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			24.009.439,74				3.286.619,88
48.1 Orçamento do Exercício			23.140.881,16				2.699.999,99
48.2 Restos a Pagar			868.558,58				586.619,89
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			60.869,37				23.802,38
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			3.302.945,91				911.025,50
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			3.302.945,91				911.025,50

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mmm/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 MATEUS  
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES  
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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