



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 MARÇO / TRIMESTRE JANEIRO - MARÇO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO								
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
1- RECEITA DE IMPOSTOS	174.537.000,00	176.412.000,00	67.982.310,51	38,54				
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	114.483.000,00	116.358.000,00	52.976.358,13	45,53				
1.1.1- IPTU	97.828.000,00	99.703.000,00	49.676.717,57	49,82				
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	16.655.000,00	16.655.000,00	3.299.640,56	19,81				
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	6.148.508,90	23,33				
1.2.1- ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	6.139.457,08	23,39				
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	108.000,00	108.000,00	9.051,82	8,38				
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	4.935.777,18	27,38				
1.3.1- ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	4.662.674,05	28,04				
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.395.000,00	1.395.000,00	273.103,13	19,58				
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	15.678.000,00	15.678.000,00	3.921.666,30	25,01				
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	69.193.000,00	69.193.000,00	20.628.104,09	29,81				
2.1- Cota-Parte FPM	35.080.000,00	35.080.000,00	9.365.382,43	26,70				
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	32.800.000,00	32.800.000,00	9.365.382,43	28,55				
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	6.992.923,91	25,80				
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	51.916,34	23,92				
2.5- Cota-Parte ITR	6.000,00	6.000,00	2.560,74	42,68				
2.6- Cota-Parte IPVA	6.670.000,00	6.670.000,00	4.215.320,67	63,20				
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	245.605.000,00	88.610.414,60	36,08				
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO								
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	329.000,00	329.000,00	19.198,74	5,84				
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.971.000,00	6.972.106,33	1.211.144,40	17,37				
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	36.106,33	13.405,49	37,13				
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	2.417.903,28	2.417.903,28	234.650,98	9,70				
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.407.903,28	232.516,53	9,66				
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	2.134,45	21,34				
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	9.719.009,61	1.464.994,12	15,07				
FUNDEB								
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS					
			Até o Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	13.382.600,00	13.382.600,00	4.125.620,67	30,83				
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	6.560.000,00	6.560.000,00	1.873.076,42	28,55				
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	1.398.584,71	25,80				
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	10.383,27	23,92				
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	512,13	42,68				
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	843.064,14	63,20				
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.127.000,00	35.127.000,00	11.219.216,56	31,94				
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	35.000.000,00	11.201.119,59	32,00				
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	18.096,97	14,25				
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	21.617.400,00	21.617.400,00	7.075.498,92	32,73				
DESPESAS DO FUNDEB								
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ^e (f)	
			Até o trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Trimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.532.600,00	30.556.205,09	7.223.723,11	23,64	7.186.746,68	23,52	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	15.183.955,47	3.757.404,50	24,75	3.757.404,50	24,75	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental	15.371.600,00	15.372.249,62	3.466.318,61	22,55	3.429.342,18	22,31	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	4.594.400,00	4.594.400,00	1.686.478,20	36,71	1.411.817,94	30,73	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	1.818.400,00	747.668,49	41,12	747.668,49	41,12	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.776.000,00	2.776.000,00	938.809,71	33,82	664.149,45	23,92	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	35.127.000,00	35.150.605,09	8.910.201,31	25,35	8.598.564,62	24,46	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							23.605,09	
17.1- FUNDEB 60%							23.605,09	
17.2- FUNDEB 40%							0,00	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							23.605,09	
INDICADORES DO FUNDEB							EMPENHADO	LIQUIDADO
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						8.886.596,22	8.574.959,53	
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %						64,18%	63,85%	
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %						15,03%	12,58%	
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						20,79%	23,57%	
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							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 ⁵
			Até o trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Trimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	47.145.203,50	47.168.158,97	16.246.207,73	34,44	8.857.782,31	18,78	0,00
22.1 - Creche	14.401.667,84	17.641.653,07	8.343.425,00	47,29	5.568.775,09	31,57	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	3.239.985,23	3.239.985,23	100,00	3.239.985,23	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	14.401.667,84	5.103.439,77	35,44	2.328.789,86	16,17	0,00
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	29.526.505,90	7.902.782,73	26,77	3.289.007,22	11,14	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	13.762.370,24	1.265.087,76	9,19	1.265.087,76	9,19	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	15.764.135,66	6.637.694,97	42,11	2.023.919,46	12,84	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	50.014.249,62	16.801.253,96	33,59	9.244.113,94	18,48	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	18.148.249,62	4.405.128,32	24,27	4.093.491,63	22,56	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	31.866.000,00	12.396.125,64	38,90	5.150.622,31	16,16	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	97.182.408,59	33.047.461,69	34,01	18.101.896,25	18,63	0,00

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL

	VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	7.075.498,92	7.075.498,92
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	23.605,09	23.605,09
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)	63.971,91	63.971,91
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁴	7.163.075,92	7.163.075,92
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶	25.884.385,77	10.938.820,33
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁶	29,21%	12,34%

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 trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Trimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
								(i)
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	158.467,45	5,87	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	12.125.541,51	5.251.722,47	43,31	979.707,38	8,08	0,00	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	14.825.541,51	7.951.722,47	53,64	1.138.174,83	7,68	0,00	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	112.007.950,10	40.999.184,16	36,60	19.240.071,08	17,18	0,00	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O TRIMESTRE			CANCELADO EM 2019 (j)				
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				531.427,32				63.971,91
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				531.236,80				63.971,91
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 TRIMESTRE			11.201.119,59					1.055.892,91
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O TRIMESTRE			9.014.664,17					745.087,34
48.1 Orçamento do Exercício			8.146.105,59					158.467,45
48.2 Restos a Pagar			868.558,58					586.619,89
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			18.096,97					5.187,50
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O TRIMESTRE			3.096.904,58					1.071.209,41
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			3.096.904,58					1.071.209,41

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 MATHÉUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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