



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 ABRIL / BIMESTRE MARÇO - ABRIL

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	ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	
		(a)	(a)	(b)	(c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	174.537.000,00	177.037.000,00	177.037.000,00	80.127.830,49	45,26	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	114.483.000,00	116.983.000,00	116.983.000,00	59.519.437,87	50,88	
1.1.1- IPTU	97.828.000,00	100.328.000,00	100.328.000,00	55.443.640,08	55,26	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	16.655.000,00	16.655.000,00	16.655.000,00	4.075.797,79	24,47	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	26.352.000,00	26.352.000,00	26.352.000,00	8.644.746,49	32,80	
1.2.1- ITBI	26.244.000,00	26.244.000,00	26.244.000,00	8.624.914,16	32,86	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	108.000,00	108.000,00	108.000,00	19.832,33	18,36	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	18.024.000,00	18.024.000,00	18.024.000,00	6.682.517,55	37,08	
1.3.1- ISS	16.629.000,00	16.629.000,00	16.629.000,00	6.302.450,22	37,90	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.395.000,00	1.395.000,00	1.395.000,00	380.067,33	27,24	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	15.678.000,00	15.678.000,00	15.678.000,00	5.281.128,58	33,68	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	69.193.000,00	69.193.000,00	69.193.000,00	26.270.809,99	37,97	
2.1- Cota-Parte FPM	35.080.000,00	35.080.000,00	35.080.000,00	11.938.122,24	34,03	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	32.800.000,00	32.800.000,00	32.800.000,00	11.938.122,24	36,40	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.140.000,00	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	1.140.000,00	0,00	0,00	
2.2- Cota-Parte ICMS	27.100.000,00	27.100.000,00	27.100.000,00	9.715.068,53	35,85	
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	217.000,00	217.000,00	217.000,00	70.632,19	32,55	
2.5- Cota-Parte ITR	6.000,00	6.000,00	6.000,00	3.127,13	52,12	
2.6- Cota-Parte IPVA	6.670.000,00	6.670.000,00	6.670.000,00	4.543.859,90	68,12	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	243.730.000,00	246.230.000,00	246.230.000,00	106.398.640,48	43,21	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	
			(a)	(b)	(c) = (b/a)x100	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	329.000,00	329.000,00	329.000,00	29.322,14	8,91	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.971.000,00	6.972.106,33	6.972.106,33	2.291.032,79	32,86	
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.390.000,00	5.390.000,00	5.390.000,00	1.843.983,23	0,00	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	425.538,00	27,63	
5.4- Transferências Diretas - PNATE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	35.000,00	36.106,33	36.106,33	21.511,56	59,58	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	2.417.903,28	2.417.903,28	2.417.903,28	483.398,98	19,99	
6.1- Transferências de Convênios	2.407.903,28	2.407.903,28	2.407.903,28	480.327,79	19,95	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	10.000,00	3.071,19	30,71	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	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	0,00	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	9.717.903,28	9.719.009,61	9.719.009,61	2.803.753,91	28,85	
FUNDEB						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	PREVISÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre	%	
			(a)	(b)	(c) = (b/a)x100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	13.382.600,00	13.382.600,00	13.382.600,00	5.254.161,78	39,26	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	6.560.000,00	6.560.000,00	6.560.000,00	2.387.624,35	36,40	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	5.420.000,00	5.420.000,00	5.420.000,00	1.943.013,61	35,85	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	24.000,00	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	43.400,00	14.126,44	32,55	
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	1.200,00	625,39	52,12	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.334.000,00	1.334.000,00	1.334.000,00	908.771,99	68,12	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	35.127.000,00	35.127.000,00	35.127.000,00	14.739.728,66	41,96	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	14.713.073,57	42,04	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	127.000,00	127.000,00	127.000,00	26.655,09	20,99	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	21.617.400,00	21.617.400,00	21.617.400,00	9.458.911,79	43,76	
DESPESAS DO FUNDEB						
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶	
		(d)	Até o Bimestre	Até o Bimestre	(i)	
			(e)	(g)	(f) = (e/d)x100	
			(f) = (e/d)x100	(h) = (g/d)x100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.532.600,00	30.556.205,09	9.727.906,58	9.690.930,15	31,72	
13.1- Com Educação Infantil	15.161.000,00	15.183.955,47	5.087.505,28	5.087.505,28	33,51	
13.2- Com Ensino Fundamental	15.371.600,00	15.372.249,62	4.640.401,30	4.603.424,87	29,95	
14- OUTRAS DESPESAS	4.594.400,00	4.594.400,00	2.032.127,29	1.841.669,73	44,23	
14.1- Com Educação Infantil	1.818.400,00	1.818.400,00	944.672,29	944.672,29	51,95	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.776.000,00	2.776.000,00	1.087.455,00	896.997,44	32,31	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	35.127.000,00	35.150.605,09	11.760.033,87	11.532.599,88	32,81	
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 DO LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)				23.605,09		
INDICADORES DO FUNDEB				EMPENHADO	LIQUIDADO	
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DO LIMITE (15 - 18)				11.736.428,78	11.508.994,79	
19.1- Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %				65,84%	65,59%	
19.2- Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %				13,79%	12,49%	
19.3- Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %				20,38%	21,92%	
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 ⁹
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	47.145.203,50	47.512.658,97	18.774.136,59	39,51	12.382.205,11	26,02	0,00
22.1 - Creche	14.401.667,84	18.754.659,42	10.148.153,18	54,11	7.657.643,99	40,83	0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	4.352.991,58	4.352.991,58	100,00	4.352.991,58	100,00	0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.401.667,84	14.401.667,84	5.795.161,60	40,24	3.304.652,41	22,95	0,00
22.2 - Pré-escola	32.743.535,66	28.757.999,55	8.625.983,41	30,00	4.704.561,12	16,36	0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.979.400,00	12.649.363,89	1.679.185,99	13,27	1.679.185,99	13,27	0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	15.764.135,66	16.108.635,66	6.946.797,42	43,12	3.025.375,13	18,78	0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	50.013.600,00	51.272.749,62	20.191.944,35	39,38	12.867.589,77	25,10	0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.147.600,00	18.148.249,62	5.727.856,30	31,56	5.500.422,31	30,31	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	31.866.000,00	33.124.500,00	14.464.088,05	43,67	7.367.167,46	22,24	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	98.785.408,59	38.966.080,94	39,45	25.229.794,88	25,54	0,00
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADADO
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						9.458.911,79	9.458.911,79
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 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) ⁵						9.545.839,17	9.545.839,17
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶						29.420.241,77	15.683.955,71
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁶						27,65%	14,74%

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 ⁹
			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	669.296,86	24,79	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	13.067.541,51	6.350.013,32	48,59	1.548.516,15	11,85	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	14.668.903,28	15.767.541,51	9.050.013,32	57,40	2.217.813,01	14,07	0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	111.827.706,78	114.552.950,10	48.016.094,26	41,92	27.447.607,89	23,96	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			497.646,12				
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			497.457,60				
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			188,52				
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			14.713.073,57	1.843.983,23			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE			11.954.384,13	1.056.478,37			
48.1 Orçamento do Exercício			11.085.825,55	469.858,48			
48.2 Restos a Pagar			868.558,58	586.619,89			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE			26.655,09	10.650,80			
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			3.677.696,72	1.553.372,00			
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			3.677.696,72	1.553.372,00			

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 MATHÉUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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