



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE BERTIOGA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A ABRIL 2017 / BIMESTRE MARÇO - ABRIL

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	%
					(c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	149.372.878,00	149.372.878,00	23.374.148,20	68.681.157,73	45,98%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	101.821.805,00	101.821.805,00	13.339.804,22	51.096.260,97	50,18%
1.1.1- IPTU	83.513.750,00	83.513.750,00	10.676.424,94	44.265.982,66	53,00%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	450.000,00	450.000,00	69.162,88	87.699,41	19,49%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	12.955.000,00	12.955.000,00	1.840.339,68	5.223.485,56	40,32%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	4.903.055,00	4.903.055,00	753.876,72	1.519.093,34	30,98%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	19.836.342,00	19.836.342,00	5.146.933,87	7.957.796,41	40,12%
1.2.1- ITBI	19.762.065,00	19.762.065,00	5.139.469,42	7.941.566,76	40,19%
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	35.319,00	35.319,00	2.281,85	3.871,51	10,96%
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	23.000,00	23.000,00	3.247,03	8.954,27	38,93%
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	15.958,00	15.958,00	1.935,57	3.403,87	21,33%
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	16.309.809,00	16.309.809,00	2.711.832,64	5.617.973,26	34,45%
1.3.1- ISS	15.060.000,00	15.060.000,00	2.505.888,06	5.079.445,53	33,73%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	101.533,00	101.533,00	8.941,55	12.171,91	11,99%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	900.000,00	900.000,00	152.069,07	438.425,34	48,71%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	248.276,00	248.276,00	44.933,96	87.930,48	35,42%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	11.404.922,00	11.404.922,00	2.175.577,47	4.009.127,09	35,15%
1.4.1- IRRF	11.404.922,00	11.404.922,00	2.175.577,47	4.009.127,09	35,15%
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	52.892.347,10	52.892.347,10	9.150.464,03	20.805.869,80	39,34%
2.1- Cota-Parte FPM	24.863.884,10	24.863.884,10	4.075.914,55	9.327.833,64	37,52%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	23.580.627,00	23.580.627,00	4.075.914,55	9.327.833,64	39,56%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.283.257,10	1.283.257,10	0,00	0,00	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	22.122.337,00	22.122.337,00	3.926.426,31	7.251.880,61	32,78%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	147.126,00	147.126,00	19.097,58	38.195,16	25,96%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	176.000,00	176.000,00	27.773,29	53.263,15	30,26%
2.5- Cota-Parte ITR	3.000,00	3.000,00	368,74	964,89	32,16%
2.6- Cota-Parte IPVA	5.580.000,00	5.580.000,00	1.100.883,56	4.133.732,35	74,08%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	202.265.225,10	202.265.225,10	32.524.612,23	89.487.027,53	44,24%
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	%
					(c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	345.000,00	345.000,00	55.534,76	55.534,76	16,10%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.656.000,00	6.656.000,00	1.104.491,56	2.206.348,76	33,15%
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.300.000,00	5.300.000,00	813.784,69	1.909.936,00	36,04%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.250.000,00	1.250.000,00	286.708,40	286.708,40	22,94%
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	6.000,00	6.000,00	1.474,65	1.474,65	24,58%
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	100.000,00	100.000,00	2.523,82	5.629,71	0,00%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.260.252,00	1.260.252,00	245.879,86		0,00%
6.1- Transferências de Convênios	1.197.252,00	1.197.252,00	238.733,00	285.138,00	23,82%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	63.000,00	63.000,00	7.146,86	15.317,75	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	320.000,00	320.000,00	96.714,51	100.636,79	31,45%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	8.581.252,00	8.581.252,00	1.502.620,69	2.362.520,31	27,53%
FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	%
					(c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	10.321.818,00	10.321.818,00	1.830.092,81	4.161.173,96	40,31%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	4.716.125,40	4.716.125,40	815.182,91	1.865.566,73	39,56%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	4.424.467,40	4.424.467,40	785.285,26	1.450.376,12	32,78%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	29.425,20	29.425,20	3.819,52	7.639,03	25,96%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	35.200,00	35.200,00	5.554,66	10.652,63	30,26%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	600,00	600,00	73,75	192,98	32,16%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.116.000,00	1.116.000,00	220.176,71	826.746,47	74,08%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	31.294.021,00	31.294.021,00	5.364.582,93	11.118.340,70	35,53%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	31.000.000,00	31.000.000,00	5.321.518,93	11.020.842,42	35,55%
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	294.021,00	294.021,00	43.064,00	97.498,28	33,16%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	20.678.182,00	20.678.182,00	3.491.426,12	6.859.668,46	33,17%

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	27.252.864,88	27.667.360,90	4.886.166,91	9.295.006,23	33,60%
13.1- Com Educação Basica	27.252.864,88	27.667.360,90	4.886.166,91	9.295.006,23	33,60%
14- OUTRAS DESPESAS	3.947.135,12	3.947.135,12	777.746,57	1.337.480,75	33,88%
14.1- Com Educação Basica	3.947.135,12	3.947.135,12	777.746,57	1.337.480,75	33,88%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	31.200.000,00	31.614.496,02	5.663.913,48	10.632.486,98	33,63%
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					414.196,02
17.1 - FUNDEB 60%					414.196,02
17.2 - FUNDEB 40%					0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					414.196,02
INDICADORES DO FUNDEB			VALOR		
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)					10.218.290,96
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					79,88%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					12,03%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %					8,10%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE			VALOR		
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					414.196,02
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016					0,00
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB					
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	50.566.306,28	50.566.306,28	8.131.153,06	22.371.756,88	44,24%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO BASICA	31.200.000,00	31.614.496,02	5.663.913,48	10.632.486,98	33,63%
23.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	31.200.000,00	31.614.496,02	5.663.913,48	10.632.486,98	33,63%
24- ENSINO FUNDAMENTAL E INFANTIL	50.489.424,78	50.489.424,78	12.674.114,40	22.255.054,94	44,08%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos de Impostos CRECHE	8.160.000,00	8.060.000,00	2.083.226,02	3.920.313,74	48,64%
24.2- Despesas Custeadas com Recursos de Impostos PRÉ ESCOLA	9.585.000,00	9.905.473,67	3.140.911,59	5.702.255,68	57,57%
24.3- Despesas Custeadas com Recursos de Impostos FUNDAMENTAL	32.744.424,78	32.523.951,11	7.449.976,79	12.632.485,52	38,84%
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	81.689.424,78	82.103.920,80	18.338.027,88	32.887.541,92	40,06%
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			VALOR		
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					3.491.426,12
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					0,00
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O TRIMESTRE - (50 h)					97.498,28
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					0,00
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					414.196,02
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					0,00
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO - (46.a)					0,00
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)					4.003.120,42
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))					28.884.421,50
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %					32,28%
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE					
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	6.255.700,00	6.255.700,00	0,00	3.079.039,00	49,22%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	9.995.552,00	10.078.552,00	92.810,00	2.056.150,00	20,40%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	16.251.252,00	16.334.252,00	92.810,00	5.135.189,00	31,44%
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017(g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		831,00			0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		0,00			0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		831,00			0,00
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB			VALOR		
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					539.359,92
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					11.020.842,42
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					10.397.337,32
49.1 Orçamento do Exercício					10.273.004,50
49.2 Restos a Pagar					124.332,82
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					97.498,28
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL					1.260.363,30

FONTE: Sistema SMARapd Informática Ltda

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 subseqüente, 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.