



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 INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS				
			(a)		Até o Trimestre (b)		% (c) = (b/a)x100		
1- RECEITA DE IMPOSTOS	186.597.488,00		186.597.488,00		72.459.173,26		38,83		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	124.010.010,90		124.010.010,90		53.730.711,70		43,33		
1.1.1- IPTU	102.457.768,00		102.457.768,00		47.338.420,80		46,20		
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	21.552.242,90		21.552.242,90		6.392.290,90		29,66		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	30.089.972,05		30.089.972,05		8.190.148,74		27,22		
1.2.1- ITBI	29.999.879,00		29.999.879,00		8.153.795,96		27,18		
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	90.093,05		90.093,05		36.352,78		40,35		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	17.259.085,05		17.259.085,05		5.898.206,65		34,17		
1.3.1- ISS	15.840.710,00		15.840.710,00		5.353.685,38		33,80		
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	1.418.375,05		1.418.375,05		544.521,27		38,39		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	15.238.420,00		15.238.420,00		4.640.106,17		30,45		
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00		0,00		0,00		0,00		
1.5.1- ITR	0,00		0,00		0,00		0,00		
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00		0,00		0,00		0,00		
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	62.019.552,00		62.019.552,00		22.450.610,10		36,20		
2.1- Cota-Parte FPM	30.406.377,00		30.406.377,00		9.990.435,85		32,86		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	29.074.377,00		29.074.377,00		9.990.435,85		34,36		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	666.000,00		666.000,00		0,00		0,00		
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	666.000,00		666.000,00		0,00		0,00		
2.2- Cota-Parte ICMS	25.125.000,00		25.125.000,00		8.018.947,23		31,92		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	117.875,00		117.875,00		38.262,72		32,46		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	166.050,00		166.050,00		72.340,85		43,57		
2.5- Cota-Parte ITR	3.000,00		3.000,00		604,85		20,16		
2.6- Cota-Parte IPVA	6.201.250,00		6.201.250,00		4.330.016,60		69,82		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00		0,00		0,00		0,00		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	248.617.040,00		248.617.040,00		94.909.783,36		38,18		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS				
			(a)		Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100		
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	328.000,00		328.000,00		25.303,21		7,71		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	6.922.850,00		6.922.850,00		2.351.778,48		33,97		
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.291.050,00		5.291.050,00		2.052.883,76		0,00		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	0,00		0,00		0,00		0,00		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.486.250,00		1.486.250,00		281.364,40		18,93		
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	6.150,00		6.150,00		1.990,15		32,36		
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00		0,00		0,00		0,00		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	139.400,00		139.400,00		15.540,17		11,15		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.066.858,00		3.066.858,00		489.517,75		15,96		
6.1- Transferências de Convênios	3.039.183,00		3.039.183,00		485.634,60		15,98		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	27.675,00		27.675,00		3.883,15		14,03		
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		712.575,00		0,00		
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	10.317.708,00		10.317.708,00		3.579.174,44		34,69		
FUNDEB									
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA		RECEITAS REALIZADAS				
			(a)		Até o Bimestre (b)		% (c) = (b/a)x100		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	12.137.510,40		12.137.510,40		4.490.121,82		36,99		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.814.875,40		5.814.875,40		1.998.087,08		34,36		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	5.025.000,00		5.025.000,00		1.603.789,37		31,92		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	23.575,00		23.575,00		7.652,52		32,46		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	33.210,00		33.210,00		14.468,17		43,57		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	600,00		600,00		120,95		20,16		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.240.250,00		1.240.250,00		866.003,73		69,82		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.829.622,00		34.829.622,00		12.258.105,54		35,19		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	34.600.000,00		34.600.000,00		12.224.947,53		35,33		
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	229.622,00		229.622,00		33.158,01		14,44		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	22.462.489,60		22.462.489,60		7.734.825,71		34,43		
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶		
			Até o bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	(i)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	30.178.622,00	30.178.622,00	9.682.360,77	32,08	9.651.004,03	31,98	0,00		
13.1- Com Educação Infantil	15.577.622,00	15.577.622,00	5.117.463,10	32,85	5.117.463,10	32,85	0,00		
13.2- Com Ensino Fundamental	14.601.000,00	14.601.000,00	4.564.897,67	31,26	4.533.540,93	31,05	0,00		
14- OUTRAS DESPESAS	4.651.000,00	4.651.000,00	2.625.770,89	56,46	1.841.937,80	39,60	0,00		
14.1- Com Educação Infantil	2.036.000,00	2.036.000,00	811.760,77	39,87	811.760,77	39,87	0,00		
14.2- Com Ensino Fundamental	2.615.000,00	2.615.000,00	1.814.010,12	69,37	1.030.177,03	39,39	0,00		
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	34.829.622,00	34.829.622,00	12.308.131,66	35,34	11.492.941,83	33,00	0,00		
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB									
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB						VALOR			
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									
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						12.308.131,66		11.492.941,83	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %						78,99%		78,73%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %						21,42%		15,03%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						-0,41%		6,24%	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE									
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						0,00			
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²						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 ⁸	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	45.300.622,00	49.046.169,07	15.212.466,79	31,02	10.982.348,15	22,39		0,00
22.1 - Creche	11.502.000,00	17.345.773,18	8.347.671,27	48,13	6.966.854,40	40,16		0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	4.273.773,18	4.273.773,18	100,00	4.273.773,18	100,00		0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.502.000,00	13.072.000,00	4.073.898,09	31,17	2.693.081,22	20,60		0,00
22.2 - Pré-escola	33.798.622,00	31.700.395,89	6.864.795,52	21,66	4.015.493,75	12,67		0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.613.622,00	15.945.395,89	1.655.450,69	10,38	1.655.450,69	10,38		0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.185.000,00	15.755.000,00	5.209.344,83	33,06	2.360.043,06	14,98		0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	51.946.853,75	50.806.853,75	18.889.281,59	37,18	12.095.224,64	23,81		0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.216.000,00	17.216.000,00	6.378.907,79	37,05	5.563.717,96	32,32		0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	34.730.853,75	33.590.853,75	12.510.373,80	37,24	6.531.506,68	19,44		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)	97.247.475,75	99.853.022,82	34.101.748,38	34,15	23.077.572,79	23,11		0,00
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						7.734.825,71	7.734.825,71	
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)						16.427,80	16.427,80	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁵						7.751.253,51	7.751.253,51	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶						26.350.494,87	15.326.319,28	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁶						27,76%	16,15%	

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 ⁸	
			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	5.291.050,00	5.291.050,00	5.291.050,00	100,00	1.156.743,83	21,86		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	11.363.583,00	8.758.035,93	7.560.923,00	86,33	1.802.210,46	20,58		0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	16.654.633,00	14.049.085,93	12.851.973,00	91,48	2.958.954,29	21,06		0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	113.902.108,75	113.902.108,75	46.953.721,38	41,22	26.036.527,08	22,86		0,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018 (j)			
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			817.975,93					
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino			795.020,46					
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			22.955,47					
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017			292.475,72		484.193,35			
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			12.224.947,53		2.052.883,76			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O TRIMESTRE			8.240.210,84		323.939,02			
48.1 Orçamento do Exercício			8.030.690,59		0,00			
48.2 Restos a Pagar			209.520,25		323.939,02			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE			33.158,01		7.306,41			
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O TRIMESTRE			4.250.370,42		2.220.444,50			
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			4.250.370,42		2.220.444,50			

FONTE: Sistema <Nome>, Unidade Responsável <Nome>, Data da emissão <dd/mm/aaaa> e hora de emissão <hh e mm>.

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 MATHEUS
PREFEITO DO MUNICÍPIO

ROBERTO CASSIANO GUEDES
SECRETÁRIO DE ADM E FINANÇAS

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