



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 OUTUBRO / BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

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 Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
1- RECEITA DE IMPOSTOS		186.597.488,00		186.597.488,00		141.254.715,22	75,70		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU		124.010.010,90		124.010.010,90		93.517.932,03	75,41		
1.1.1- IPTU		102.457.768,00		102.457.768,00		81.343.063,27	79,39		
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU		21.552.242,90		21.552.242,90		12.174.868,76	56,49		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		30.089.972,05		30.089.972,05		20.414.532,32	67,84		
1.2.1- ITBI		29.999.879,00		29.999.879,00		20.364.086,27	67,88		
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI		90.093,05		90.093,05		50.446,05	55,99		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		17.259.085,05		17.259.085,05		14.708.228,46	85,22		
1.3.1- ISS		15.840.710,00		15.840.710,00		13.570.856,49	85,67		
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS		1.418.375,05		1.418.375,05		1.137.371,97	80,19		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		15.238.420,00		15.238.420,00		12.614.022,41	82,78		
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		52.789.220,58	85,12		
2.1- Cota-Parte FPM		30.406.377,00		30.406.377,00		24.058.742,78	79,12		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		29.074.377,00		29.074.377,00		22.839.882,84	78,56		
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		1.218.859,94	0,00		
2.2- Cota-Parte ICMS		25.125.000,00		25.125.000,00		22.388.262,56	89,11		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		117.875,00		117.875,00		95.656,80	81,15		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação		166.050,00		166.050,00		178.539,21	107,52		
2.5- Cota-Parte ITR		3.000,00		3.000,00		30.422,08	1.014,07		
2.6- Cota-Parte IPVA		6.201.250,00		6.201.250,00		6.037.597,15	97,36		
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		194.043.935,80	78,05		
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		66.292,65	20,21		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		6.922.850,00		6.922.850,00		5.442.269,44	78,61		
5.1- Transferências do Salário-Educação		5.291.050,00		5.291.050,00		4.664.734,76	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		717.631,97	48,28		
5.4- Transferências Diretas - PNATE		6.150,00		6.150,00		16.603,02	269,97		
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		43.299,69	31,06		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		3.066.858,00		3.066.858,00		1.350.490,49	44,03		
6.1- Transferências de Convênios		3.039.183,00		3.039.183,00		1.341.861,99	44,15		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios		27.675,00		27.675,00		8.628,50	31,18		
7- RECEITAS 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		7.571.627,58	73,38		
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		10.313.577,38	84,97		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)		5.814.875,40		5.814.875,40		4.567.976,32	78,56		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)		5.025.000,00		5.025.000,00		4.477.652,32	89,11		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)		23.575,00		23.575,00		19.131,30	81,15		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)		33.210,00		33.210,00		35.707,85	107,52		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))		600,00		600,00		6.084,33	1014,06		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)		1.240.250,00		1.240.250,00		1.207.025,26	97,32		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		34.829.622,00		34.829.622,00		30.146.371,34	86,55		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		34.600.000,00		34.600.000,00		30.085.293,64	86,95		
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		61.077,70	26,60		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		22.462.489,60		22.462.489,60		19.771.716,26	88,02		
DESPESAS DO FUNDEB		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁵	
				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	32.318.715,82	24.963.937,20	77,24	24.957.247,30	77,22	0,00	
13.1- Com Educação Infantil		15.577.622,00	16.877.622,00	13.386.828,34	79,32	13.386.828,34	79,32	0,00	
13.2- Com Ensino Fundamental		14.601.000,00	15.441.093,82	11.577.108,86	74,98	11.570.418,96	74,93	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS		4.651.000,00	4.765.284,18	4.607.409,03	96,69	4.398.809,11	92,31	0,00	
14.1- Com Educação Infantil		2.036.000,00	2.178.000,00	2.020.124,85	92,75	2.020.124,85	92,75	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental		2.615.000,00	2.587.284,18	2.587.284,18	100,00	2.378.684,26	91,94	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)		34.829.622,00	37.084.000,00	29.571.346,23	79,74	29.356.056,41	79,16	0,00	
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB									
VALOR									
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB									
16.1 - FUNDEB 60%									
16.2 - FUNDEB 40%									
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB									
17.1 - FUNDEB 60%									
17.2 - FUNDEB 40%									
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)									
INDICADORES DO FUNDEB									
EMPENHADO									
LIQUIDADADO									
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)									
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ⁷ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %									
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %									
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %									
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE									
VALOR									
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS									
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²									

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	(i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100		
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	45.300.622,00	47.201.662,00	35.856.117,73	75,96	32.700.891,18	69,28		0,00
22.1 - Creche	11.502.000,00	24.387.312,14	21.028.384,43	86,23	19.604.203,78	80,39		0,00
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	11.180.312,14	11.180.312,14	100,00	11.180.312,14	100,00		0,00
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.502.000,00	13.207.000,00	9.848.072,29	74,57	8.423.891,64	63,78		0,00
22.2 - Pré-escola	33.798.622,00	22.814.349,86	14.827.733,30	64,99	13.096.687,40	57,41		0,00
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.613.622,00	7.875.309,86	4.226.641,05	53,67	4.226.641,05	53,67		0,00
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.185.000,00	14.939.040,00	10.601.092,25	70,96	8.870.046,35	59,37		0,00
23- ENSINO FUNDAMENTAL	51.946.853,75	48.961.181,75	37.684.032,45	76,97	33.421.987,45	68,26		0,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.216.000,00	18.028.378,00	14.164.393,04	78,57	13.949.103,22	77,37		0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	34.730.853,75	30.932.803,75	23.519.639,41	76,03	19.472.884,23	62,95		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	96.162.843,75	73.540.150,18	76,47	66.122.878,63	68,76		0,00
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR EMPENHADO	VALOR LIQUIDADO	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						19.771.716,26	19.771.716,26	
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)						798.150,00	798.150,00	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ¹						20.569.866,26	20.569.866,26	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ²						52.970.283,92	45.553.012,37	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ³ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵						27,30%	23,48%	

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	(i)
			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	4.623.609,72	87,39		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	13.373.036,44	9.752.323,12	72,93	5.679.169,11	42,47		0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	16.654.633,00	18.664.086,44	15.043.373,12	80,60	10.302.778,83	55,20		0,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	113.902.108,75	114.826.930,19	88.583.523,30	77,15	76.425.657,46	66,56		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				274,60				
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				274,60				
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				0,00				
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017				232.475,72				
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				30.085.293,64				
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				29.124.987,71				
48.1 Orçamento do Exercício				28.915.467,46				
48.2 Restos a Pagar				209.520,25				
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				61.077,70				
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE				1.253.859,35				
51- (-) Ajustes				0,00				
51.1 Retenções				0,00				
51.2 Conciliação Bancária				0,00				
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO				1.253.859,35				

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