

Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

São Bernardo do Campo - SP

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

## Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

Período de Referência: 4º Bimestre/2020

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 Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>1.383.842.000,00</b>	<b>1.186.412.779,29</b>	<b>820.942.779,21</b>	<b>69,20</b>
<b>1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</b>	<b>516.140.000,00</b>	<b>430.839.251,80</b>	<b>335.643.833,60</b>	<b>77,90</b>
1.1.1- IPTU	472.472.000,00	408.157.709,73	316.656.256,09	77,58
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	43.668.000,00	22.681.542,07	18.987.577,51	83,71
<b>1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI</b>	<b>92.073.000,00</b>	<b>70.202.627,36</b>	<b>47.618.835,35</b>	<b>67,83</b>
1.2.1- ITBI	89.090.000,00	69.724.617,41	47.287.102,09	67,82
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.983.000,00	478.009,95	331.733,26	69,40
<b>1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS</b>	<b>603.913.000,00</b>	<b>494.159.716,54</b>	<b>314.926.502,96</b>	<b>63,73</b>
1.3.1- ISS	558.096.000,00	480.696.388,54	304.091.741,17	63,26
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	45.817.000,00	13.463.328,00	10.834.761,79	80,48
<b>1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>171.716.000,00</b>	<b>191.211.183,59</b>	<b>122.753.607,30</b>	<b>64,20</b>
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>1.203.595.000,00</b>	<b>1.072.593.496,27</b>	<b>739.984.460,44</b>	<b>68,99</b>
2.1- Cota-Parte FPM	79.915.000,00	73.214.813,78	46.094.859,33	62,96
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	79.915.000,00	67.808.307,47	43.139.795,79	63,62
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	2.301.137,33	2.955.063,54	128,42
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	3.105.368,98	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	935.235.000,00	813.195.000,12	530.177.986,17	65,20
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.350.000,00	5.646.724,35	3.628.813,68	64,26
2.5- Cota-Parte ITR	127.000,00	120.100,53	8.688,65	7,23
2.6- Cota-Parte IPVA	180.968.000,00	180.416.857,49	160.074.112,61	88,72
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>2.587.437.000,00</b>	<b>2.259.006.275,56</b>	<b>1.560.927.239,65</b>	<b>69,10</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100

<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	1.266.000,00	882.027,34	582.864,96	66,08			
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	60.093.000,00	64.734.576,06	44.049.203,84	68,05			
5.1- Transferências do Salário-Educação	48.000.000,00	52.707.022,80	36.936.634,76	70,08			
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.046.000,00	9.293.244,80	6.507.542,72	70,02			
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	245.494,35	192.309,83	78,34			
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.670.000,00	1.460.000,00	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.264.000,00	1.027.814,11	412.716,53	40,15			
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	9.981.000,00	9.900.000,00	0,00	0,00			
6.1- Transferências de Convênios	9.909.000,00	9.900.000,00	0,00	0,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	72.000,00	0,00	0,00	0,00			
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	1.188.000,00	1.098.000,00	0,00	0,00			
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>72.528.000,00</b>	<b>76.614.603,40</b>	<b>44.632.068,80</b>	<b>58,26</b>			
<b>FUNDEB</b>							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	240.722.000,00	213.467.469,79	147.405.882,90	69,05			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	15.985.000,00	13.591.729,35	8.627.958,75	63,48			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	187.047.000,00	162.638.999,91	106.035.597,10	65,20			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.471.000,00	1.129.344,89	725.762,76	64,26			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	24.000,00	24.020,07	1.737,68	7,23			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	36.195.000,00	36.083.375,57	32.014.826,61	88,72			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	356.576.000,00	315.245.765,13	231.356.790,38	73,39			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	356.357.000,00	314.707.641,57	230.938.819,79	73,38			
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	219.000,00	538.123,56	417.970,59	77,67			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>115.635.000,00</b>	<b>101.240.171,78</b>	<b>83.532.936,89</b>	<b>82,51</b>			
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
<b>DESPESAS DO FUNDEB</b>							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	241.898.000,00	245.905.526,00	209.737.121,19	85,29	180.775.513,81	73,51	28.961.607,38
13.1- Com Educação	168.741.000,00	164.862.745,48	138.579.161,96	84,06	119.808.623,35	72,67	18.770.538,61



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)	386.371.000,00	817.370.000,00	666.243.579,02	81,51	470.664.197,22	57,58	195.579.381,80
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>							<b>Valor</b>
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							83.532.936,89
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							17.923,64
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO <sup>4</sup>							0,00
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)							2.793.904,22
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34) <sup>6</sup>							86.344.764,75
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) <sup>6</sup>							384.319.432,47
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% <sup>5</sup>							24,62
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>							
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 (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
38- 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
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	48.960.000,00	72.864.060,11	59.932.600,13	82,25	49.743.393,22	68,27	10.189.206,91
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	81.784.000,00	71.183.049,45	31.671.103,79	44,49	19.875.405,85	27,92	11.795.697,94
42- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	130.744.000,00	144.047.109,56	91.603.703,92	63,59	69.618.799,07	48,33	21.984.904,85
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	517.115.000,00	961.417.109,56	757.847.282,94	78,83	540.282.996,29	56,20	217.564.286,65
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2020(g)
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					201.714.836,35		2.793.904,22
44.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					145.946.004,51		2.793.885,44
44.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					55.768.831,84		18,78
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>					<b>FUNDEB</b>		<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>

<b>45- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019</b>	25.638.798,95	20.101.331,19
<b>46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE</b>	230.938.819,79	36.936.634,76
<b>47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE</b>	250.155.286,74	49.831.512,65
47.1- Orçamento do Exercício	239.789.210,79	49.743.393,22
47.2- Restos a Pagar	10.366.075,95	88.119,43
<b>48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE</b>	417.970,59	364.948,66
<b>49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE</b>	6.840.302,59	7.571.401,96
<b>50- (+) AJUSTES</b>	92.997,27	0,00
50.1- Retenções	0,00	0,00
50.2- Conciliação Bancária	92.997,27	0,00
50.3- Valor a Recuperar	0,00	0,00
50.4- Outros valores Extra Orçamentário	0,00	0,00
<b>51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>	6.933.299,86	7.571.401,96

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 22/9/2020 Hora da Emissão: 10:22:38

<sup>1</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup>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."

<sup>3</sup>Caput do art. 212 da CF/1988.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup>Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

Nota de esclarecimento: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX