

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/2017

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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.193.250.000,00	1.006.888.437,70	710.393.680,10	70,55
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	450.730.000,00	397.779.676,40	297.853.076,37	74,87
1.1.1- IPTU	396.959.000,00	354.939.318,07	270.886.079,80	76,31
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	53.771.000,00	42.840.358,33	26.966.996,57	62,94
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	73.819.000,00	69.349.095,52	48.999.505,44	70,65
1.2.1- ITBI	71.500.000,00	67.097.662,64	47.626.120,84	70,98
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.319.000,00	2.251.432,88	1.373.384,60	61,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	515.698.000,00	421.515.295,99	284.638.968,05	67,52
1.3.1- ISS	482.093.000,00	382.931.111,88	256.095.531,90	66,87
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	33.605.000,00	38.584.184,11	28.543.436,15	73,97
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	153.003.000,00	118.244.369,79	78.902.130,24	66,72
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	1.258.732.000,00	1.091.979.258,91	787.099.420,67	72,08
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	72.185.614,31	47.157.995,58	65,32
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	72.185.614,31	44.431.244,02	61,55
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	2.726.751,56	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	1.050.400.000,00	838.604.744,38	578.440.611,59	68,97
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.920.000,00	4.121.045,76	2.747.367,68	66,66
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	8.605.000,00	5.794.463,57	3.946.091,18	68,10
2.5- Cota-Parte ITR	162.000,00	51.787,68	31.870,58	61,54
2.6- Cota-Parte IPVA	194.645.000,00	171.221.603,21	154.775.484,06	90,39
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		2.451.982.000,00	2.098.867.696,61	1.497.493.100,77	71,34		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	3.158.000,00	2.895.986,74	3.186.339,21	110,02			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.901.000,00	65.377.515,28	41.736.950,80	63,83			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.300.000,00	49.498.150,48	33.779.372,38	68,24			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	5.600,00	4.600,00	82,14			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	9.173.500,56	5.494.663,84	59,89			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	215.533,31	49.340,54	22,89			
5.5- Outras Transferências do FNDE	13.079.000,00	4.469.000,00	692.690,50	15,49			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.522.000,00	2.015.730,93	1.716.283,54	85,14			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.355.000,00	2.770.756,86	2.788.819,08	100,65			
6.1- Transferências de Convênios	1.355.000,00	2.720.749,81	2.720.749,81	100,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	50.007,05	68.069,27	136,11			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	970.000,00	1.573.118,04	1.330.195,54	84,55			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	69.384.000,00	72.617.376,92	49.042.304,63	67,53			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	264.444.000,00	218.038.473,79	156.523.235,32	71,78			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	12.698.000,00	14.044.417,99	8.493.543,81	60,47			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	210.080.000,00	167.720.948,73	115.688.122,13	68,97			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	984.000,00	824.209,14	549.473,52	66,66			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.721.000,00	1.158.892,74	789.218,26	68,10			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	32.000,00	10.357,48	6.374,05	61,54			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.929.000,00	34.279.647,71	30.996.503,55	90,42			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	319.264.000,00	302.241.824,21	211.865.819,86	70,09			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	319.073.000,00	301.813.095,25	211.482.157,55	70,07			
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	191.000,00	428.728,96	383.662,31	89,48			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	54.629.000,00	83.774.621,46	54.958.922,23	65,60			
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			Até o Bimestre	% (f) =	Até o Bimestre	% (h) =	

			(e)	(e/d) x 100	(g)	(g/d) x 100	(i) = (e) - (g)
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	295.028.000,00	294.555.441,00	261.965.074,78	88,93	189.137.287,38	64,21	8.416.332,38
13.1- Com Educação Infantil	157.081.000,00	170.792.930,00	159.854.860,20	93,59	115.311.057,99	67,51	44.543.802,21
13.2- Com Ensino Fundamental	137.947.000,00	123.762.511,00	102.110.214,58	82,50	73.826.229,39	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	62.242.000,00	24.808.559,00	19.165.827,00	77,25	10.749.494,62	43,32	0,00
14.1- Com Educação Infantil	11.642.000,00	12.107.424,00	8.562.104,00	70,71	4.599.492,28	37,98	3.962.611,72
14.2- Com Ensino Fundamental	50.600.000,00	12.701.135,00	10.603.723,00	83,48	6.150.002,34	48,42	4.453.720,66
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	357.270.000,00	319.364.000,00	281.130.901,78	88,02	199.886.782,00	62,58	81.244.119,78
DEDUÇÕES PARA FINS DE 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							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							Valor
19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15-18) _____¹							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							123,64
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							9,04
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-32,68
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
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 2017 _____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 (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	338.940.349,54	277.063.814,47	81,74	202.844.455,89	59,84	74.219.358,58
22.1 - Creche	0,00	118.476.074,58	88.756.870,64	74,91	63.605.157,57	53,68	25.151.713,07
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	43.632.189,76	32.700.525,68	74,94	21.307.629,86	48,83	11.392.895,82
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	74.843.884,82	56.056.344,96	74,89	42.297.527,71	56,51	13.758.817,25
22.2- Pré-escola	0,00	220.464.274,96	188.306.943,83	85,41	139.239.298,32	63,15	49.067.645,51
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	139.268.164,24	135.716.438,52	97,44	98.602.920,41	70,80	37.113.518,11
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	81.196.110,72	52.590.505,31	64,76	40.636.377,91	50,04	11.954.127,40
23- ENSINO							

FUNDAMENTAL	378.147.000,00	389.670.878,71	302.144.898,79	77,53	216.993.646,23	55,68	85.151.252,56
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	188.547.000,00	136.463.646,00	112.713.937,58	82,59	79.976.231,73	58,60	32.737.705,85
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	189.600.000,00	253.207.232,71	189.430.961,21	74,81	137.017.414,50	54,11	52.413.546,71
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)	378.147.000,00	728.611.228,25	579.208.713,26	79,49	419.838.102,12	57,62	159.370.611,14
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							54.958.922,23
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)							383.662,31
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO _____⁴							0,00
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)							4.355.897,88
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							59.698.482,42
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶							519.510.230,84
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							34,69
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 (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
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	55.614.491,00	24.001.123,66	43,15	16.052.823,66	28,86	7.948.300,00
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	31.623.000,00	-26.341.416,53	-12.154.023,33	46,14	-9.000.780,54	34,16	-3.153.242,79
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	31.623.000,00	29.273.074,47	11.847.100,33	40,47	7.052.043,12	24,09	4.795.057,21
44- TOTAL GERAL DAS							

DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	409.770.000,00	757.884.302,72	591.055.813,59	77,98	426.890.145,24	56,32	164.165.668,35
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					173.595.660,58		4.355.897,88
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					86.962.226,71		4.355.897,88
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					86.633.433,87		0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>					FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					1.621.954,54		535.168,92
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					211.482.157,55		33.779.372,38
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					196.118.282,15		16.052.823,66
48.1- Orçamento do Exercício					194.497.467,91		16.052.823,66
48.2- Restos a Pagar					1.620.814,24		0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					383.662,31		731.363,01
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					17.369.492,25		18.993.080,65
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					17.369.492,25		18.993.080,65

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 27/9/2017 Hora da Emissão: 9:9:38

¹Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

²Art. 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."

³Caput do art. 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.

⁵Limites 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.

⁷Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre