

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: 5º 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	1.022.666.492,23	879.990.396,67	86,04
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	450.730.000,00	399.725.047,42	354.179.050,33	88,60
1.1.1- IPTU	396.959.000,00	356.914.179,80	316.880.975,26	88,78
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	53.771.000,00	42.810.867,62	37.298.075,07	87,12
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	73.819.000,00	74.005.764,96	62.725.861,27	84,75
1.2.1- ITBI	71.500.000,00	71.626.120,84	60.953.050,54	85,09
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.319.000,00	2.379.644,12	1.772.810,73	74,49
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	515.698.000,00	427.714.249,61	361.192.852,98	84,44
1.3.1- ISS	482.093.000,00	387.402.731,90	322.660.768,03	83,28
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	33.605.000,00	40.311.517,71	38.532.084,95	95,58
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	153.003.000,00	121.221.430,24	101.892.632,09	84,05
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	1.122.806.691,62	970.513.717,50	86,43
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	73.123.695,58	55.403.815,86	75,76
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	70.396.944,02	52.677.064,30	74,82
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	2.726.751,56	2.726.751,56	100,00
2.2- Cota-Parte ICMS	1.050.400.000,00	865.422.982,54	741.003.918,75	85,62
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.920.000,00	4.121.047,68	3.434.209,60	83,33
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	8.605.000,00	6.062.091,18	5.042.079,13	83,17
2.5- Cota-Parte ITR	162.000,00	49.870,58	132.169,38	265,02
2.6- Cota-Parte IPVA	194.645.000,00	174.027.004,06	165.497.524,78	95,09
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	2.145.473.183,85	1.850.504.114,17	86,25		
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	3.586.339,21	3.269.716,25	91,17			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.901.000,00	65.472.965,78	51.783.344,31	79,09			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.300.000,00	48.979.372,38	41.498.986,51	84,72			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	5.600,00	4.600,00	82,14			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	9.174.663,84	7.278.175,12	79,32			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	73.046,02	76.712,86	105,01			
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	2.771.283,54	2.232.179,32	80,54			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.355.000,00	2.808.819,08	2.804.915,09	99,86			
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	88.069,27	84.165,28	95,56			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	970.000,00	1.473.118,04	1.330.195,54	90,29			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	69.384.000,00	73.341.242,11	59.188.171,19	80,70			
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	223.664.689,51	193.603.542,31	86,55			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	12.698.000,00	13.686.683,81	10.536.852,19	76,98			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	210.080.000,00	173.084.596,32	148.200.783,52	85,62			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	984.000,00	824.209,52	686.841,90	83,33			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.721.000,00	1.212.418,26	1.008.415,86	83,17			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	32.000,00	9.974,05	26.433,79	265,02			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.929.000,00	34.846.807,55	33.144.215,05	95,11			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	319.264.000,00	305.630.406,82	265.160.339,73	86,75			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	319.073.000,00	304.976.744,51	264.541.975,78	86,74			
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	653.662,31	618.363,95	94,59			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	54.629.000,00	81.312.055,00	70.938.433,47	87,24			
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	294.055.441,00	261.994.657,78	89,09	234.693.180,16	79,81	4.201.983,95
13.1- Com Educação Infantil	157.081.000,00	175.016.153,00	159.880.843,20	91,35	143.811.429,24	82,17	16.069.413,96
13.2- Com Ensino Fundamental	137.947.000,00	119.039.288,00	102.113.814,58	85,78	90.881.750,92	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	62.242.000,00	25.308.559,00	21.538.310,00	85,10	17.336.326,05	68,49	0,00
14.1- Com Educação Infantil	11.642.000,00	11.607.424,00	9.807.282,00	84,49	7.692.707,12	66,27	2.114.574,88
14.2- Com Ensino Fundamental	50.600.000,00	13.701.135,00	11.731.028,00	85,62	9.643.618,93	70,38	2.087.409,07
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	357.270.000,00	319.364.000,00	283.532.967,78	88,78	252.029.506,21	78,91	31.503.461,57
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							98,80
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							8,12
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-6,92
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	347.173.927,68	288.935.153,65	83,22	253.093.956,69	72,90	35.841.196,96
22.1 - Creche	0,00	119.700.251,87	95.891.829,71	80,10	80.418.323,39	67,18	15.473.506,32
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	41.001.736,76	33.336.645,90	81,30	27.673.264,97	67,49	5.663.380,93
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	78.698.515,11	62.555.183,81	79,48	52.745.058,42	67,02	9.810.125,39
22.2- Pré-escola	0,00	227.473.675,81	193.043.323,94	84,86	172.675.633,30	75,91	20.367.690,64
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	145.621.840,24	136.351.479,30	93,63	123.830.871,39	85,03	12.520.607,91
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	81.851.835,57	56.691.844,64	69,26	48.844.761,91	59,67	7.847.082,73
23- ENSINO FUNDAMENTAL	378.147.000,00	381.508.300,57	315.621.647,57	82,72	269.806.146,05	70,72	45.815.501,52
23.1- Despesas Custeadas com	188.547.000,00	132.740.423,00	113.844.842,58	85,76	100.525.369,85	75,73	13.319.472,73

Recursos do FUNDEB							
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	189.600.000,00	248.767.877,57	201.776.804,99	81,11	169.280.776,20	68,04	32.496.028,79
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	728.682.228,25	604.556.801,22	82,96	522.900.102,74	71,75	81.656.698,48
<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							70.938.433,47
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)							618.363,95
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)							5.999.639,40
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							77.556.436,82
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶							527.000.364,40
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							28,48
<u>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</u>							
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	57.792.471,99	43.746.888,78	75,69	26.305.405,68	45,51	17.441.483,10
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	-28.183.587,52	-17.844.674,38	63,31	-11.227.906,99	39,83	-6.616.767,39
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	31.623.000,00	29.608.884,47	25.902.214,40	87,48	15.077.498,69	50,92	10.824.715,71
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	409.770.000,00	758.291.112,72	630.459.015,62	83,14	537.977.601,43	70,94	92.481.414,19
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE					SALDO ATÉ O	CANCELADO EM	

RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	BIMESTRE	2017(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	95.366.080,10	5.999.639,40
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	58.425.674,04	5.999.639,40
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	36.940.406,06	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	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	264.541.975,78	41.498.986,51
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	248.213.375,96	26.305.405,68
48.1- Orçamento do Exercício	246.592.561,72	26.305.405,68
48.2- Restos a Pagar	1.620.814,24	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	618.363,95	1.027.579,28
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	18.568.918,31	16.756.329,03
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	18.568.918,31	16.756.329,03

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 28/11/2017 Hora da Emissão: 8:11:25

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