

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: 2º Bimestre/2018

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		RECEITAS REALIZADAS
		ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.413.419.000,00	1.083.204.595,63	432.367.058,87	39,92
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	538.945.000,00	420.871.305,78	211.242.715,27	50,19
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	383.678.458,11	200.416.313,81	52,24
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	37.192.847,67	10.826.401,46	29,11
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	84.579.000,00	78.252.986,58	21.262.230,50	27,17
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	76.212.674,26	20.520.573,84	26,93
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	2.040.312,32	741.656,66	36,35
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	639.832.000,00	451.147.326,42	155.109.279,77	34,38
1.3.1- ISS	592.067.000,00	423.008.131,99	144.056.726,25	34,06
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	28.139.194,43	11.052.553,52	39,28
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	150.063.000,00	132.932.976,85	44.752.833,33	33,67
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	1.098.253.000,00	1.100.298.957,25	409.475.916,83	37,21
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	69.077.967,06	20.503.197,68	29,68
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	69.077.967,06	20.503.197,68	29,68
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	0,00	0,00

2.2- Cota-Parte ICMS	819.100.000,00	836.359.733,52	252.523.132,11	30,19
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	3.589.714,32	897.428,58	25,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	6.615.194,49	2.278.229,25	34,44
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	151.929,12	4.123,44	2,71
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	184.504.418,74	133.269.805,77	72,23
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	2.511.672.000,00	2.183.503.552,88	841.842.975,70	38,55
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS	
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a) (b)	% (c) = (b/a) x 100	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	4.278.000,00	4.016.337,71	441.877,49	11,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.664.000,00	66.353.908,89	21.438.780,01	32,31
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.734.000,00	52.328.735,98	18.932.932,20	36,18
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.368.000,00	9.368.000,00	1.765.279,68	18,84
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	112.000,00	23.854,41	21,30
5.5- Outras Transferências do FNDE	3.102.000,00	3.102.000,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.347.000,00	1.442.172,91	716.713,72	49,70
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.274.000,00	9.280.650,40	357.939,66	3,86
6.1- Transferências de Convênios	9.274.000,00	9.274.000,00	339.623,01	3,66
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	6.650,40	18.316,65	275,42
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.264.000,00	1.264.000,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	78.480.000,00	80.914.897,00	22.238.597,16	27,48
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS	
		ATUALIZADA Até o Bimestre (a) (b)	% (c) = (b/a) x 100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	219.650.000,00	220.061.700,70	81.907.752,35	37,22
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	14.364.000,00	13.815.593,32	4.100.639,37	29,68
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	163.820.000,00	167.271.946,67	50.504.626,35	30,19
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	861.000,00	717.942,84	179.485,71	25,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.588.000,00	1.323.038,92	455.645,87	34,44

10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	34.000,00	30.188,17	824,65	2,73
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.983.000,00	36.902.990,78	26.666.530,40	72,26
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	320.439.000,00	334.135.533,71	112.113.316,45	33,55
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	320.227.000,00	333.910.047,89	112.019.826,71	33,55
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	212.000,00	225.485,82	93.489,74	41,46
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	100.577.000,00	113.848.347,19	30.112.074,36	26,45

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 (i) = (e) - (g)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	299.992.000,00	269.726.008,00	163.137.146,49	60,48	96.470.868,94	35,77	20.397.632,09
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	146.752.282,00	94.582.431,19	64,45	49.966.575,25	34,05	44.615.855,94
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	122.973.726,00	68.554.715,30	55,75	46.504.293,69	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	50.812.992,00	37.296.716,47	73,40	16.899.084,38	33,26	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	24.937.898,00	17.794.174,47	71,35	7.890.727,39	31,64	9.903.447,08
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	25.875.094,00	19.502.542,00	75,37	9.008.356,99	34,81	10.494.185,01
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	299.992.000,00	320.539.000,00	200.433.862,96	62,53	113.369.953,32	35,37	87.063.909,64

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	3.035.806,73
17.1 - FUNDEB 60%	3.035.806,73
17.2 - FUNDEB 40%	0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	3.035.806,73

INDICADORES DO FUNDEB

Valor

19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15-18) ¹

1

19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$

83,34

19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$

15,07

19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$

1,59

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE

Valor

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS

3.035.806,73

21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 ²

2

3.035.806,73

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	379.704.812,00	207.949.289,50	54,77	110.860.779,17	29,20	97.088.510,33
22.1 - Creche	0,00	186.055.357,88	107.667.268,72	57,87	57.513.701,66	30,91	50.153.567,06
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	84.128.188,20	55.064.536,77	65,45	28.350.078,27	33,70	26.714.458,50
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	101.927.169,68	52.602.731,95	51,61	29.163.623,39	28,61	23.439.108,56
22.2- Pré-escola	0,00	193.649.454,12	100.282.020,78	51,79	53.347.077,51	27,55	46.934.943,27
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	87.561.991,80	57.312.068,89	65,45	29.507.224,37	33,70	27.804.844,52
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	106.087.462,32	42.969.951,89	40,50	23.839.853,14	22,47	19.130.098,75
23- ENSINO FUNDAMENTAL	162.067.000,00	408.013.188,00	199.082.762,62	48,79	112.222.497,23	27,50	86.860.265,39
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	162.067.000,00	148.848.820,00	88.057.257,30	59,16	55.512.650,68	37,29	32.544.606,62
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	259.164.368,00	111.025.505,32	42,84	56.709.846,55	21,88	54.315.658,77
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)	162.067.000,00	787.718.000,00	407.032.052,12	51,67	223.083.276,40	28,32	183.948.775,72

<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>	Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	30.112.074,36
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
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)	0,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶	30.112.074,36
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	192.971.202,04
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵	22,92

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	50.678.000,00	30.230.101,54	59,65	10.450.567,57	20,62	19.779.533,97
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	0,00	36.806.300,00	5.914.627,12	16,07	1.958.712,51	5,32	3.955.914,61
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	87.484.300,00	36.144.728,66	41,32	12.409.280,08	14,18	23.735.448,58
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	162.067.000,00	875.202.300,00	443.176.780,78	50,64	235.492.556,48	26,91	207.684.224,30
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					196.787.499,14		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					104.096.591,53		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					92.690.907,61		0,00

<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	4.724.600,69	30.738.086,21
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	112.019.826,71	18.932.932,20
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	109.430.609,01	16.065.554,45
48.1- Orçamento do Exercício	107.742.955,35	10.450.567,57
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.614.986,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	93.489,74	519.462,03
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	7.407.308,13	34.124.925,99
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	7.407.308,13	34.124.925,99

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão:

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