

**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: 1º Bimestre/2018

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>				
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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>1.413.419.000,00</b>	<b>1.413.419.000,00</b>	<b>266.824.173,19</b>	<b>18,88</b>
<b>1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</b>	<b>538.945.000,00</b>	<b>538.945.000,00</b>	<b>157.849.869,44</b>	<b>29,29</b>
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	466.894.000,00	152.476.696,51	32,66
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	72.051.000,00	5.373.172,93	7,46
<b>1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i>- ITBI</b>	<b>84.579.000,00</b>	<b>84.579.000,00</b>	<b>9.507.575,97</b>	<b>11,24</b>
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	81.040.000,00	9.091.734,79	11,22
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	3.539.000,00	415.841,18	11,75
<b>1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS</b>	<b>639.832.000,00</b>	<b>639.832.000,00</b>	<b>77.118.982,87</b>	<b>12,05</b>
1.3.1- ISS	592.067.000,00	592.067.000,00	71.373.216,46	12,05
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	47.765.000,00	5.745.766,41	12,03
<b>1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF</b>	<b>150.063.000,00</b>	<b>150.063.000,00</b>	<b>22.347.744,91</b>	<b>14,89</b>
<b>1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>1.098.253.000,00</b>	<b>1.098.253.000,00</b>	<b>257.265.800,31</b>	<b>23,43</b>
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	71.821.000,00	12.662.361,54	17,63
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	71.821.000,00	12.662.361,54	17,63
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	819.100.000,00	142.066.439,50	17,34
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	4.307.000,00	598.285,72	13,89
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	7.941.000,00	1.258.291,78	15,85
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	169.000,00	2.712,07	1,60
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	194.915.000,00	100.677.709,70	51,65
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>2.511.672.000,00</b>	<b>2.511.672.000,00</b>	<b>524.089.973,50</b>	<b>20,87</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO</b>		<b>RECEITAS REALIZADAS</b>
		<b>ATUALIZADA Até o Bimestre (a)</b>	<b>(b)</b>	<b>% (c) = (b/a) x 100</b>
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	4.278.000,00	4.278.000,00	41.337,71	0,97
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.664.000,00	63.664.000,00	11.139.908,89	17,50
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.734.000,00	49.734.000,00	10.884.735,98	21,89
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	0,00	0,00
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	112.000,00	0,00	0,00
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	1.347.000,00	255.172,91	18,94
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.274.000,00	9.274.000,00	6.650,40	0,07
6.1- Transferências de Convênios	9.274.000,00	9.274.000,00	0,00	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	6.650,40	0,00
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
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>78.480.000,00</b>	<b>78.480.000,00</b>	<b>11.187.897,00</b>	<b>14,26</b>
<b>FUNDEB</b>				
<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO</b>		<b>RECEITAS REALIZADAS</b>
		<b>ATUALIZADA Até o Bimestre (a)</b>	<b>(b)</b>	<b>% (c) = (b/a) x 100</b>
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	219.650.000,00	219.650.000,00	51.455.266,95	23,43
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	14.364.000,00	14.364.000,00	2.532.472,22	17,63
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	163.820.000,00	163.820.000,00	28.413.287,86	17,34
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	861.000,00	861.000,00	119.657,14	13,90
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.588.000,00	1.588.000,00	251.658,37	15,85

10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	34.000,00	34.000,00	542,39	1,60
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.983.000,00	38.983.000,00	20.137.648,97	51,66
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>320.439.000,00</b>	<b>320.439.000,00</b>	<b>67.077.533,71</b>	<b>20,93</b>
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	320.227.000,00	320.227.000,00	67.053.047,89	20,94
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	212.000,00	24.485,82	11,55
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>100.577.000,00</b>	<b>100.577.000,00</b>	<b>15.597.780,94</b>	<b>15,51</b>

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	
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	299.992.000,00	290.894.008,00	118.309.667,86	40,67	64.059.857,46	22,02	3.651.044,44
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	140.444.282,00	63.742.282,51	45,39	31.856.169,06	22,68	31.886.113,45
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	150.449.726,00	54.567.385,35	36,27	32.203.688,40	0,00	0,00
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	0,00	29.644.992,00	7.817.456,00	26,37	4.166.411,56	14,05	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	13.510.898,00	3.379.994,00	25,02	1.595.924,84	11,81	1.784.069,16
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	16.134.094,00	4.437.462,00	27,50	2.570.486,72	15,93	1.866.975,28
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>299.992.000,00</b>	<b>320.539.000,00</b>	<b>126.127.123,86</b>	<b>39,35</b>	<b>68.226.269,02</b>	<b>21,28</b>	<b>57.900.854,84</b>

**DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB**

**Valor**

<b>16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB</b>	<b>0,00</b>
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
<b>17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>	<b>3.035.806,73</b>
17.1 - FUNDEB 60%	3.035.806,73
17.2 - FUNDEB 40%	0,00
<b>18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>	<b>3.035.806,73</b>

## INDICADORES DO FUNDEB

Valor

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

1

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

90,98

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

6,21

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

2,81

## 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 <sup>2</sup>

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	
<b>22- EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	0,00	378.184.812,00	144.117.722,92	38,11	60.519.878,20	16,00	83.597.844,72
22.1 - Creche	0,00	185.310.557,88	71.562.001,88	38,62	31.362.658,98	16,92	40.199.342,90
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	75.438.038,20	32.889.915,49	43,60	16.391.526,01	21,73	16.498.389,48
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	109.872.519,68	38.672.086,39	35,20	14.971.132,97	13,63	23.700.953,42
22.2- Pré-escola	0,00	192.874.254,12	72.555.721,04	37,62	29.157.219,22	15,12	43.398.501,82
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	78.517.141,80	34.232.361,02	43,60	17.060.567,89	21,73	17.171.793,13
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	114.357.112,32	38.323.360,02	33,51	12.096.651,33	10,58	26.226.708,69
<b>23- ENSINO FUNDAMENTAL</b>	162.067.000,00	409.533.188,00	123.530.554,61	30,16	60.184.030,73	14,70	63.346.523,88
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	162.067.000,00	166.583.820,00	59.004.847,35	35,42	34.774.175,12	20,87	24.230.672,23
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	242.949.368,00	64.525.707,26	26,56	25.409.855,61	10,46	39.115.851,65
<b>24- ENSINO MÉDIO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25- ENSINO SUPERIOR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>27- OUTRAS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>162.067.000,00</b>	<b>787.718.000,00</b>	<b>267.648.277,53</b>	<b>33,98</b>	<b>120.703.908,93</b>	<b>15,32</b>	<b>146.944.368,60</b>

<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>	Valor
<b>29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)</b>	15.597.780,94
<b>30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO</b>	0,00
<b>32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>	0,00
<b>33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS</b>	0,00
<b>34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO <sup>4</sup></b>	0,00
<b>35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)</b>	0,00
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)<sup>6</sup></b>	<b>15.597.780,94</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))<sup>6</sup></b>	<b>105.106.127,99</b>
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% <sup>5</sup></b>	<b>20,05</b>

**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	7.802.948,98	15,40	855.698,99	1,69	6.947.249,99
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	-28.788.000,00	-6.488.586,47	22,54	423.251,01	-1,47	-6.911.837,48
<b>43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>0,00</b>	<b>21.890.000,00</b>	<b>1.314.362,51</b>	<b>6,00</b>	<b>1.278.950,00</b>	<b>5,84</b>	<b>35.412,51</b>
<b>44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)</b>	<b>162.067.000,00</b>	<b>809.608.000,00</b>	<b>268.962.640,04</b>	<b>33,22</b>	<b>121.982.858,93</b>	<b>15,07</b>	<b>146.979.781,11</b>
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>					<b>SALDO ATÉ O BIMESTRE</b>		<b>CANCELADO EM 2018(g)</b>
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					159.247.246,03		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					96.151.302,81		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					63.095.943,22		0,00

<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	<b>FUNDEB</b>	<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	4.724.600,69	30.738.086,21
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	67.053.047,89	10.884.735,98
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	64.718.834,30	6.454.935,87
48.1- Orçamento do Exercício	63.031.180,64	855.698,99
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.599.236,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	24.485,82	183.218,47
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	7.083.300,10	35.351.104,79
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	7.083.300,10	35.351.104,79

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

<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