

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: 3º 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 ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.413.419.000,00	1.095.232.423,24	596.582.701,09	54,47
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	538.945.000,00	422.013.921,22	259.760.986,27	61,55
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	385.377.723,09	242.881.236,50	63,02
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	36.636.198,13	16.879.749,77	46,07
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	84.579.000,00	78.184.577,28	34.569.232,96	44,21
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	76.147.793,31	33.261.674,34	43,68
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	2.036.783,97	1.307.558,62	64,20
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	639.832.000,00	457.532.538,33	234.581.783,38	51,27
1.3.1- ISS	592.067.000,00	429.107.414,30	217.473.485,68	50,68
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	28.425.124,03	17.108.297,70	60,19
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	150.063.000,00	137.501.386,41	67.670.698,48	49,21
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	1.097.578.049,35	593.753.359,83	54,10
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	67.604.952,19	34.596.723,14	51,17
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	67.604.952,19	34.596.723,14	51,17
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	836.491.231,39	407.841.427,85	48,76
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	3.589.714,32	1.794.857,16	50,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	6.624.644,88	3.408.806,77	51,46
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	126.322,21	6.888,43	5,45
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	183.141.184,36	146.104.656,48	79,78
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	2.192.810.472,59	1.190.336.060,92	54,28		
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	4.278.000,00	1.376.877,49	1.645.497,97	119,51			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.664.000,00	63.172.475,02	32.146.285,13	50,89			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.734.000,00	51.666.165,25	26.941.335,74	52,15			
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.368.000,00	8.765.599,60	3.537.394,56	40,36			
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	29.818,01	52.753,91	176,92			
5.5- Outras Transferências do FNDE	3.102.000,00	1.102.000,00	407.549,86	36,98			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.347.000,00	1.607.892,16	1.207.251,06	75,08			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.274.000,00	2.697.424,57	369.845,90	13,71			
6.1- Transferências de Convênios	9.274.000,00	2.674.528,76	339.623,01	12,70			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	22.895,81	30.222,89	132,00			
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	1.064.000,00	0,00	0,00			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	78.480.000,00	68.310.777,08	34.161.629,00	50,01			
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	219.650.000,00	219.528.017,02	118.772.896,86	54,10			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	14.364.000,00	13.520.990,28	6.919.344,35	51,17			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	163.820.000,00	167.298.246,21	81.568.285,46	48,76			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	861.000,00	717.942,84	358.971,42	50,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.588.000,00	1.324.929,00	681.761,39	51,46			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	34.000,00	25.102,57	1.377,63	5,49			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.983.000,00	36.640.806,12	29.243.156,61	79,81			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	320.439.000,00	327.124.923,30	170.721.213,43	52,19			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	320.227.000,00	326.819.783,39	170.523.642,21	52,18			
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	305.139,91	197.571,22	64,75			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	100.577.000,00	107.291.766,37	51.750.745,35	48,23			
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	299.992.000,00	269.739.208,00	163.148.666,49	60,48	133.015.176,12	49,31	5.218.815,97
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	146.759.382,00	94.582.431,19	64,45	79.537.142,57	54,20	15.045.288,62
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	122.979.826,00	68.566.235,30	55,75	53.478.033,55	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	50.799.992,00	37.349.399,33	73,52	32.130.583,36	63,25	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	24.930.898,00	17.808.827,79	71,43	15.912.670,76	63,83	1.896.157,03
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	25.869.094,00	19.540.571,54	75,54	16.217.912,60	62,69	3.322.658,94
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	299.992.000,00	320.539.200,00	200.498.065,82	62,55	165.145.759,48	51,52	35.352.306,34
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							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							76,14
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							18,82
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							5,04
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							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	379.385.380,46	215.924.087,87	56,91	164.277.584,62	43,30	51.646.503,25
22.1 - Creche	0,00	185.898.836,43	111.665.880,99	60,07	85.021.403,46	45,74	26.644.477,53
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	84.128.237,20	55.071.716,89	65,46	46.770.408,53	55,59	8.301.308,36
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	101.770.599,23	56.594.164,10	55,61	38.250.994,93	37,59	18.343.169,17
22.2- Pré-escola	0,00	193.486.544,03	104.258.206,88	53,88	79.256.181,16	40,96	25.002.025,72
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	87.562.042,80	57.319.542,09	65,46	48.679.404,80	55,59	8.640.137,29
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	105.924.501,23	46.938.664,79	44,31	30.576.776,36	28,87	16.361.888,43
23- ENSINO FUNDAMENTAL	162.067.000,00	408.224.876,17	229.117.015,56	56,13	166.607.295,34	40,81	62.509.720,22
23.1- Despesas							

Custeadas com Recursos do FUNDEB	162.067.000,00	148.848.920,00	88.106.806,84	59,19	69.695.946,15	46,82	18.410.860,69
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	259.375.956,17	141.010.208,72	54,37	96.911.349,19	37,36	44.098.859,53
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	787.610.256,63	445.041.103,43	56,51	330.884.879,96	42,01	114.156.223,47
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							51.750.745,35
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							51.750.745,35
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							279.134.134,61
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							23,45
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	37.228.903,72	39.744.068,34	106,76	21.378.158,05	57,42	18.365.910,29
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	60.056.300,00	7.906.348,42	13,16	5.274.075,81	8,78	2.632.272,61
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	97.285.203,72	47.650.416,76	48,98	26.652.233,86	27,40	20.998.182,90
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	162.067.000,00	884.895.460,35	492.691.520,19	55,68	357.537.113,82	40,40	135.154.406,37
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE					SALDO ATÉ O	CANCELADO EM	

RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	BIMESTRE	2018(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	128.110.021,42	0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	86.970.313,41	0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	41.139.708,01	0,00
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	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	170.523.642,21	26.941.335,74
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	161.046.011,47	26.993.144,93
48.1- Orçamento do Exercício	159.358.357,81	21.378.158,05
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.614.986,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	197.571,22	875.901,71
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	14.399.802,65	31.562.178,73
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	14.399.802,65	31.562.178,73

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 19/7/2018 Hora da Emissão: 16:10:19

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