

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/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	1.102.461.204,21	758.749.473,74	68,82
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	538.945.000,00	415.771.311,45	307.318.359,45	73,92
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	379.427.841,54	285.108.323,07	75,14
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	36.343.469,91	22.210.036,38	61,11
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	84.579.000,00	78.106.937,82	48.201.711,73	61,71
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	75.682.100,75	46.580.862,68	61,55
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	2.424.837,07	1.620.849,05	66,84
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	639.832.000,00	468.981.945,61	312.501.703,41	66,63
1.3.1- ISS	592.067.000,00	432.656.498,99	290.667.873,96	67,18
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	36.325.446,62	21.833.829,45	60,11
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	150.063.000,00	139.601.009,33	90.727.699,15	64,99
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	1.100.284.737,81	760.538.622,63	69,12
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	68.696.601,27	46.290.577,53	67,38
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	68.696.601,27	43.538.329,20	63,38
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	2.752.248,33	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	819.100.000,00	838.490.718,00	550.341.861,70	65,63
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	3.589.714,32	2.393.142,88	66,67
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	6.822.806,77	4.483.279,70	65,71
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	127.925,17	8.565,85	6,70
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	182.556.972,28	157.021.194,97	86,01
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	2.202.745.942,02	1.519.288.096,37	68,97		
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	2.210.497,97	1.844.476,22	83,44			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.664.000,00	63.402.285,13	43.108.370,83	67,99			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.734.000,00	50.941.335,74	34.823.617,90	68,36			
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	1.000,00	4.660,00	466,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.368.000,00	9.159.394,56	5.306.262,24	57,93			
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	52.753,91	81.653,41	154,78			
5.5- Outras Transferências do FNDE	3.102.000,00	1.509.549,86	1.178.485,86	78,07			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.347.000,00	1.738.251,06	1.713.691,42	98,59			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.274.000,00	2.619.845,90	382.357,51	14,59			
6.1- Transferências de Convênios	9.274.000,00	2.589.623,01	339.623,01	13,11			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	30.222,89	42.734,50	141,40			
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	519.008,00	48,78			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	78.480.000,00	69.296.629,00	45.854.212,56	66,17			
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	220.079.012,17	151.604.437,00	68,89			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	14.364.000,00	13.739.319,99	8.707.665,46	63,38			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	163.820.000,00	167.698.143,49	110.068.372,19	65,63			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	861.000,00	717.942,84	478.628,56	66,67			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.588.000,00	1.364.561,39	896.655,98	65,71			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	34.000,00	25.424,69	1.713,09	6,74			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.983.000,00	36.533.619,77	31.451.401,72	86,09			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	320.439.000,00	331.221.213,43	223.217.461,43	67,39			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	320.227.000,00	330.633.642,21	222.864.398,25	67,41			
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	587.571,22	353.063,18	60,09			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	100.577.000,00	110.554.630,04	71.259.961,25	64,46			
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	254.975.548,00	231.643.761,49	90,85	170.520.482,51	66,88	16.916.799,71
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	156.841.229,00	151.119.703,19	96,35	109.974.584,85	70,12	41.145.118,34
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	98.134.319,00	80.524.058,30	82,05	60.545.897,66	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	65.563.652,00	64.452.969,63	98,31	47.536.169,92	72,50	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	34.351.088,00	33.462.426,06	97,41	24.545.318,24	71,45	8.917.107,82
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	31.212.564,00	30.990.543,57	99,29	22.990.851,68	73,66	7.999.691,89
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	299.992.000,00	320.539.200,00	296.096.731,12	92,37	218.056.652,43	68,03	78.040.078,69
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							75,03
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							21,30
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							3,67
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	371.763.429,87	317.739.129,70	85,47	219.337.770,36	59,00	98.401.359,34
22.1 - Creche	0,00	182.164.080,64	164.569.535,32	90,34	113.342.904,39	62,22	51.226.630,93
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	93.684.235,33	90.445.243,33	96,54	65.914.752,51	70,36	24.530.490,82
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	88.479.845,31	74.124.291,99	83,78	47.428.151,88	53,60	26.696.140,11
22.2- Pré-escola	0,00	189.599.349,23	153.169.594,38	80,79	105.994.865,97	55,90	47.174.728,41
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	97.508.081,67	94.136.885,92	96,54	68.605.150,58	70,36	25.531.735,34
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	92.091.267,56	59.032.708,46	64,10	37.389.715,39	40,60	21.642.993,07
23- ENSINO FUNDAMENTAL	162.067.000,00	415.961.270,12	319.538.427,56	76,82	221.000.953,87	53,13	98.537.473,69
23.1- Despesas							

Custeadas com Recursos do FUNDEB	162.067.000,00	129.346.883,00	111.514.601,87	86,21	83.536.749,34	64,58	27.977.852,53
23- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	286.614.387,12	208.023.825,69	72,58	137.464.204,53	47,96	70.559.621,16
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	787.724.699,99	637.277.557,26	80,90	440.338.724,23	55,90	196.938.833,03
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							71.259.961,25
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)							1.978.508,18
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							73.238.469,43
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							367.100.254,80
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							24,16
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	62.099.986,75	166,81	31.763.267,61	85,32	30.336.719,14
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	60.508.531,09	10.791.320,13	17,83	8.023.357,06	13,26	2.767.963,07
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	97.737.434,81	72.891.306,88	74,58	39.786.624,67	40,71	33.104.682,21
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	162.067.000,00	885.462.134,80	710.168.864,14	80,20	480.125.348,90	54,22	230.043.515,24
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	208.545.695,42	0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	124.490.190,09	0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	84.055.505,33	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	222.864.398,25	34.823.617,90
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	213.728.879,45	37.095.443,49
48.1- Orçamento do Exercício	212.041.225,79	31.480.456,61
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.614.986,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	353.063,18	1.231.773,99
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	14.213.182,67	29.698.034,61
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	14.213.182,67	29.698.034,61

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 25/9/2018 Hora da Emissão: 17:24:6

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