

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/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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>1.413.419.000,00</b>	<b>1.097.003.324,78</b>	<b>926.706.826,62</b>	<b>84,48</b>
<b>1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</b>	<b>538.945.000,00</b>	<b>410.712.705,65</b>	<b>352.598.104,87</b>	<b>85,85</b>
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	375.638.449,13	326.560.976,37	86,93
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	35.074.256,52	26.037.128,50	74,23
<b>1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI</b>	<b>84.579.000,00</b>	<b>77.826.858,44</b>	<b>64.045.260,43</b>	<b>82,29</b>
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	75.279.557,26	62.117.795,07	82,52
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	2.547.301,18	1.927.465,36	75,67
<b>1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS</b>	<b>639.832.000,00</b>	<b>468.423.992,90</b>	<b>394.238.329,52</b>	<b>84,16</b>
1.3.1- ISS	592.067.000,00	433.613.231,27	367.094.585,35	84,66
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	34.810.761,63	27.143.744,17	77,98
<b>1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>150.063.000,00</b>	<b>140.039.767,79</b>	<b>115.825.131,80</b>	<b>82,71</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>1.084.104.961,78</b>	<b>932.676.860,61</b>	<b>86,03</b>
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	69.888.162,03	54.325.876,83	77,73
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	67.135.913,70	51.573.628,50	76,82
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	2.752.248,33	2.752.248,33	100,00
2.2- Cota-Parte ICMS	819.100.000,00	826.247.680,72	701.887.690,08	84,95
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	3.589.714,32	2.692.285,74	75,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	6.759.279,70	5.599.318,01	82,84
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	82.056,55	93.884,93	114,41
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	177.538.068,46	168.077.805,02	94,67
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	2.181.108.286,56	1.859.383.687,23	85,25		
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	4.278.000,00	2.065.476,22	2.005.314,50	97,09			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.664.000,00	64.744.370,83	54.228.464,10	83,76			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.734.000,00	50.823.617,90	43.023.240,92	84,65			
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	5.660,00	4.660,00	82,33			
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.368.000,00	9.054.262,24	7.075.016,32	78,14			
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	137.653,41	147.928,19	107,46			
5.5- Outras Transferências do FNDE	3.102.000,00	2.262.485,86	1.818.705,36	80,39			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.347.000,00	2.460.691,42	2.158.913,31	87,74			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.274.000,00	406.357,51	394.932,89	97,19			
6.1- Transferências de Convênios	9.274.000,00	339.623,01	339.623,01	100,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	66.734,50	55.309,88	82,88			
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	1.583.008,00	987.190,50	62,36			
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>78.480.000,00</b>	<b>68.799.212,56</b>	<b>57.615.901,99</b>	<b>83,75</b>			
<b>FUNDEB</b>							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	219.650.000,00	216.307.021,27	186.034.120,58	86,00			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	14.364.000,00	13.427.182,27	10.314.725,22	76,82			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	163.820.000,00	165.249.535,99	140.377.537,85	84,95			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	861.000,00	717.942,84	538.457,13	75,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.588.000,00	1.351.855,98	1.119.863,64	82,84			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	34.000,00	5.727,77	18.776,89	327,82			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.983.000,00	35.554.776,42	33.664.759,85	94,68			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	320.439.000,00	330.267.461,43	278.162.670,33	84,22			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	320.227.000,00	329.604.398,25	277.666.870,77	84,24			
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	663.063,18	495.799,56	74,77			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>100.577.000,00</b>	<b>113.297.376,98</b>	<b>91.632.750,19</b>	<b>80,88</b>			
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
<b>DESPESAS DO FUNDEB</b>							
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)
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	299.992.000,00	247.141.928,00	227.686.985,13	92,13	213.420.733,65	86,36	9.183.702,90
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	162.860.005,00	150.347.512,35	92,32	140.391.822,35	86,20	9.955.690,00
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	84.281.923,00	77.339.472,78	91,76	73.028.911,30	0,00	0,00
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	0,00	73.397.272,00	71.570.153,15	97,51	62.386.450,25	85,00	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	39.121.256,00	38.174.534,87	97,58	33.237.457,67	84,96	4.937.077,20
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	34.276.016,00	33.395.618,28	97,43	29.148.992,58	85,04	4.246.625,70
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>299.992.000,00</b>	<b>320.539.200,00</b>	<b>299.257.138,28</b>	<b>93,36</b>	<b>275.807.183,90</b>	<b>86,04</b>	<b>23.449.954,38</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB</b>							<b>Valor</b>
<b>16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB</b>							0,00
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>							3.035.806,73
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>
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							<b>Valor</b>
<b>19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15-18) _____<sup>1</sup></b>							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério <sup>1</sup> $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							75,63
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							22,43
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							1,94
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</b>							<b>Valor</b>
<b>20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS</b>							3.035.806,73
<b>21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 _____<sup>2</sup></b>							3.035.806,73
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE</b>							
<b>IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>							
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	384.606.746,87	323.252.551,70	84,05	276.557.292,20	71,91	46.695.259,50
22.1 - Creche	0,00	188.457.305,97	167.358.833,30	88,80	142.621.142,94	75,68	24.737.690,36
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	98.970.817,89	92.375.803,12	93,34	85.078.347,21	85,96	7.297.455,91
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	89.486.488,08	74.983.030,18	83,79	57.542.795,73	64,30	17.440.234,45
22.2- Pré-escola	0,00	196.149.440,90	155.893.718,40	79,48	133.936.149,26	68,28	21.957.569,14
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	103.010.443,11	96.146.244,10	93,34	88.550.932,81	85,96	7.595.311,29
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	93.138.997,79	59.747.474,30	64,15	45.385.216,45	48,73	14.362.257,85
<b>23- ENSINO FUNDAMENTAL</b>	162.067.000,00	403.117.953,12	320.389.268,50	79,48	277.094.198,18	68,74	43.295.070,32
23.1- Despesas							

Custeadas com Recursos do FUNDEB	162.067.000,00	118.557.939,00	110.735.091,06	93,40	102.177.903,88	86,18	8.557.187,18
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	284.560.014,12	209.654.177,44	73,68	174.916.294,30	61,47	34.737.883,14
<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>787.724.699,99</b>	<b>643.641.820,20</b>	<b>81,71</b>	<b>553.651.490,38</b>	<b>70,28</b>	<b>89.990.329,82</b>
<b><u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u></b>							<b>Valor</b>
<b>29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)</b>							91.632.750,19
<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>							1.978.508,18
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)<sup>6</sup></b>							<b>93.611.258,37</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))<sup>6</sup></b>							<b>460.040.232,01</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>24,74</b>
<b><u>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</u></b>							
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	39.604.863,72	67.761.267,97	171,09	43.490.898,97	109,81	24.270.369,00
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	67.291.440,15	12.646.968,64	18,79	11.526.871,45	17,13	1.120.097,19
<b>43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>0,00</b>	<b>106.896.303,87</b>	<b>80.408.236,61</b>	<b>75,22</b>	<b>55.017.770,42</b>	<b>51,47</b>	<b>25.390.466,19</b>
<b>44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)</b>	<b>162.067.000,00</b>	<b>894.621.003,86</b>	<b>724.050.056,81</b>	<b>80,93</b>	<b>608.669.260,80</b>	<b>68,04</b>	<b>115.380.796,01</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	99.686.032,41	0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	71.295.394,49	0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	28.390.637,92	0,00
<b><u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u></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	277.666.870,77	43.023.240,92
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	272.554.154,02	48.848.176,88
48.1- Orçamento do Exercício	270.866.500,36	43.233.190,00
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.614.986,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	495.799,56	1.550.501,65
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	10.333.117,00	26.463.651,90
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	10.333.117,00	26.463.651,90

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 23/11/2018 Hora da Emissão: 16:23:41

<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