

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: 6º 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	1.101.793.239,99	1.108.652.976,69	100,62
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	538.945.000,00	405.223.858,07	401.342.090,21	99,04
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	372.448.171,53	371.301.792,00	99,69
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	32.775.686,54	30.040.298,21	91,65
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	84.579.000,00	79.764.541,06	79.227.250,41	99,33
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	77.373.025,99	77.027.557,36	99,55
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	2.391.515,07	2.199.693,05	91,98
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	639.832.000,00	474.104.124,90	479.089.222,80	101,05
1.3.1- ISS	592.067.000,00	440.094.585,35	447.462.866,91	101,67
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	34.009.539,55	31.626.355,89	92,99
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	150.063.000,00	142.700.715,96	148.994.413,27	104,41
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	1.091.021.762,09	1.093.998.652,51	100,27
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	69.344.828,15	69.087.785,33	99,63
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	66.592.579,82	63.514.606,34	95,38
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	2.820.930,66	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	835.060.160,10	836.339.364,37	100,15
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	3.589.714,32	3.589.714,32	100,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	6.737.318,01	6.717.291,66	99,70
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	111.936,49	108.934,34	97,32
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	176.177.805,02	178.155.562,49	101,12
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	2.192.815.002,08	2.202.651.629,20	100,45		
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	2.097.314,50	2.066.799,11	98,55			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.664.000,00	65.574.464,10	65.914.958,87	100,52			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.734.000,00	51.023.240,92	51.787.191,53	101,50			
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	5.660,00	6.120,00	108,13			
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.368.000,00	8.949.016,32	8.843.770,40	98,82			
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	175.928,19	178.198,69	101,29			
5.5- Outras Transferências do FNDE	3.102.000,00	2.902.705,36	2.459.514,86	84,73			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.347.000,00	2.517.913,31	2.640.163,39	104,86			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.274.000,00	406.932,89	408.879,38	100,48			
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	67.309,88	69.256,37	102,89			
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	2.051.190,50	2.243.468,50	109,37			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	78.480.000,00	70.129.901,99	70.634.105,86	100,72			
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	217.703.076,96	217.739.166,67	100,02			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	14.364.000,00	13.318.515,49	12.702.920,69	95,38			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	163.820.000,00	167.012.031,85	167.267.872,68	100,15			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	861.000,00	717.942,84	717.942,84	100,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.588.000,00	1.347.463,64	1.343.458,38	99,70			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	34.000,00	22.363,29	21.786,74	97,42			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.983.000,00	35.284.759,85	35.685.185,34	101,13			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	320.439.000,00	331.762.670,33	329.050.523,39	99,18			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	320.227.000,00	331.036.870,77	328.429.128,45	99,21			
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	725.799,56	621.394,94	85,62			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	100.577.000,00	113.333.793,81	110.689.961,78	97,67			
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	247.069.099,00	245.274.140,99	99,27	245.274.140,99	99,27	0,00
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	162.546.559,00	161.832.037,13	99,56	161.832.037,13	99,56	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	84.522.540,00	83.442.103,86	98,72	83.442.103,86	98,72	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	75.891.029,00	75.320.051,23	99,25	75.320.051,23	99,25	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	42.405.507,00	42.253.874,80	99,64	42.253.874,80	99,64	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	33.485.522,00	33.066.176,43	98,75	33.066.176,43	98,75	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	299.992.000,00	322.960.128,00	320.594.192,22	99,27	320.594.192,22	99,27	0,00
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							73,62
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							22,89
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							3,49
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	386.633.679,16	351.233.701,76	90,84	346.280.076,18	89,56	4.953.625,58
22.1 - Creche	0,00	189.450.502,79	180.416.106,02	95,23	178.619.452,87	94,28	1.796.653,15
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	100.426.512,34	100.002.096,83	99,58	100.002.096,83	99,58	0,00
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	89.023.990,45	80.414.009,19	90,33	78.617.356,04	88,31	1.796.653,15
22.2- Pré-escola	0,00	197.183.176,37	170.817.595,74	86,63	167.660.623,31	85,03	3.156.972,43
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	104.525.553,66	104.083.815,10	99,58	104.083.815,10	99,58	0,00
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	92.657.622,71	66.733.780,64	72,02	63.576.808,21	68,61	3.156.972,43
23- ENSINO FUNDAMENTAL	162.067.000,00	420.509.184,83	352.957.470,70	83,94	344.745.811,04	81,98	8.211.659,66
23.1- Despesas							

Custeadas com Recursos do FUNDEB	162.067.000,00	118.008.062,00	116.508.280,29	98,73	116.508.280,29	98,73	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	302.501.122,83	236.449.190,41	78,16	228.237.530,75	75,45	8.211.659,66
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	807.142.863,99	704.191.172,46	87,24	691.025.887,22	85,61	13.165.285,24
<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							110.689.961,78
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							112.668.469,96
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							591.522.702,50
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							26,86
<u>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</u>							
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	39.698.407,72	75.972.395,03	191,37	65.822.266,00	165,81	10.150.129,03
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	75.982.896,15	22.412.746,10	29,50	21.236.308,67	27,95	1.176.437,43
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	115.681.303,87	98.385.141,13	85,05	87.058.574,67	75,26	11.326.566,46
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	162.067.000,00	922.824.167,86	802.576.313,59	86,97	778.084.461,89	84,32	24.491.851,70

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	17.577.360,93	1.978.508,18
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	15.994.600,42	1.978.508,18
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	1.582.760,51	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	328.429.128,45	51.787.191,53
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	320.699.085,37	71.437.252,88
48.1- Orçamento do Exercício	319.011.431,71	65.822.266,00
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.614.986,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	621.394,94	1.939.218,35
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	13.076.038,71	13.027.243,21
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	13.076.038,71	13.027.243,21

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 25/1/2019 Hora da Emissão: 14:15:13

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