

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/2020

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	1.383.842.000,00	1.207.332.778,72	1.221.606.973,78	101,18
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	516.140.000,00	428.509.181,92	431.566.278,74	100,71
1.1.1- IPTU	472.472.000,00	404.546.411,07	403.473.147,16	99,73
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	43.668.000,00	23.962.770,85	28.093.131,58	117,24
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	92.073.000,00	93.408.043,27	97.356.343,44	104,23
1.2.1- ITBI	89.090.000,00	92.963.501,33	96.852.513,97	104,18
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.983.000,00	444.541,94	503.829,47	113,34
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	603.913.000,00	488.298.858,02	491.386.551,43	100,63
1.3.1- ISS	558.096.000,00	474.099.518,76	476.795.839,70	100,57
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	45.817.000,00	14.199.339,26	14.590.711,73	102,76
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	171.716.000,00	197.116.695,51	201.297.800,17	102,12
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.203.595.000,00	1.127.462.613,94	1.139.171.547,52	101,04
2.1- Cota-Parte FPM	79.915.000,00	70.289.100,07	71.431.674,32	101,63
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	79.915.000,00	65.565.434,41	65.527.834,07	99,94
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.768.602,12	2.948.776,71	166,73
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	2.955.063,54	2.955.063,54	100,00
2.2- Cota-Parte ICMS	935.235.000,00	868.095.079,28	873.369.458,84	100,61
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.350.000,00	6.344.992,80	6.490.472,25	102,29
2.5- Cota-Parte ITR	127.000,00	122.576,61	119.417,88	97,42
2.6- Cota-Parte IPVA	180.968.000,00	182.610.865,18	187.760.524,23	102,82
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	2.587.437.000,00	2.334.795.392,66	2.360.778.521,30	101,11
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	1.266.000,00	641.037,84	652.845,79	101,84			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	60.093.000,00	65.742.392,25	65.697.507,43	99,93			
5.1- Transferências do Salário-Educação	48.000.000,00	54.263.298,79	54.692.988,60	100,79			
5.2- Transferências Diretas PDDE	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	9.046.000,00	9.296.489,60	10.226.138,56	110,00			
5.4- Transferências Diretas PNATE	112.000,00	309.940,79	288.316,23	93,02			
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.670.000,00	1.370.000,00	3.519,00	0,26			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.264.000,00	501.663,07	486.545,04	96,99			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	9.981.000,00	0,00	0,00	0,00			
6.1- Transferências de Convênios	9.909.000,00	0,00	0,00	0,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	72.000,00	0,00	0,00	0,00			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	107.604,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.188.000,00	1.098.000,00	34.735,00	3,16			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	72.528.000,00	67.481.430,09	66.492.692,22	98,53			
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	240.722.000,00	224.547.793,02	226.653.544,64	100,94			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	15.985.000,00	13.113.086,38	13.105.566,21	99,94			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	187.047.000,00	173.619.015,67	174.673.891,55	100,61			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.471.000,00	1.268.998,58	1.298.094,49	102,29			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	24.000,00	24.515,25	23.883,46	97,42			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	36.195.000,00	36.522.177,14	37.552.108,93	102,82			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	356.576.000,00	370.493.822,29	366.986.994,64	99,05			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	356.357.000,00	369.899.606,30	366.476.346,48	99,07			
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	219.000,00	594.215,99	510.648,16	85,94			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	115.635.000,00	145.351.813,28	139.822.801,84	96,20			
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	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	241.898.000,00	292.849.037,00	292.255.606,60	99,80	292.255.606,60	99,80	0,00
13.1- Com Educação	168.741.000,00	168.838.795,92	168.698.890,74	99,92	168.698.890,74	99,92	0,00

Infantil								
13.2- Com Ensino Fundamental	73.157.000,00	124.010.241,08	123.556.715,86	99,63	123.556.715,86	99,63	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	114.778.000,00	92.826.963,00	89.699.327,59	96,63	89.699.327,59	96,63	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	66.749.000,00	54.248.595,80	52.517.746,74	96,81	52.517.746,74	96,81	0,00	
14.2- Com Ensino Fundamental	48.029.000,00	38.578.367,20	37.181.580,85	96,38	37.181.580,85	96,38	0,00	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	356.676.000,00	385.676.000,00	381.954.934,19	99,04	381.954.934,19	99,04	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								15.383.643,91
17.1 - FUNDEB 60%								15.383.643,91
17.2 - FUNDEB 40%								0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)								15.383.643,91
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 $^1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$								75,44
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$								24,44
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$								0,12
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								15.365.720,27
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 _____²								15.365.720,27
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	431.983.623,08	417.998.693,64	96,76	403.787.317,67	93,47	14.211.375,97	
22.1 - Creche	0,00	216.307.073,26	214.383.926,00	99,11	208.207.249,54	96,26	6.176.676,46	
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	111.769.165,04	110.833.093,16	99,16	110.833.093,16	99,16	0,00	
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	104.537.908,22	103.550.832,84	99,06	97.374.156,38	93,15	6.176.676,46	
22.2- Pré-escola	0,00	215.676.549,82	203.614.767,64	94,41	195.580.068,13	90,68	8.034.699,51	
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	111.318.226,68	110.383.544,32	99,16	110.383.544,32	99,16	0,00	
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	104.358.323,14	93.231.223,32	89,34	85.196.523,81	81,64	8.034.699,51	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	386.371.000,00	437.466.906,58	416.483.955,02	95,20	381.874.860,03	87,29	34.609.094,99	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	121.186.000,00	162.588.608,28	160.738.296,71	98,86	160.738.296,71	98,86	0,00	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	265.185.000,00	274.878.298,30	255.745.658,31	93,04	221.136.563,32	80,45	34.609.094,99	
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)	386.371.000,00	869.450.529,66	834.482.648,66	95,98	785.662.177,70	90,36	48.820.470,96
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							139.822.801,84
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							17.923,64
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴							0,00
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)							2.885.758,07
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34) ⁶							142.726.483,55
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) ⁶							691.756.165,11
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							29,30
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	
38- 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
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	48.960.000,00	77.574.060,13	70.308.879,31	90,63	70.177.287,06	90,46	131.592,25
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	81.784.000,00	78.483.049,46	35.193.708,40	44,84	31.442.728,05	40,06	3.750.980,35
42- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38 + 39 + 40 + 41)	130.744.000,00	156.057.109,59	105.502.587,71	67,61	101.620.015,11	65,12	3.882.572,60
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	517.115.000,00	1.025.507.639,25	939.985.236,37	91,66	887.282.192,81	86,52	52.703.043,56
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2020(g)
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					55.466.670,75		2.885.758,07
44.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					55.038.967,14		2.885.739,29
44.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					427.703,61		18,78

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	25.638.798,95	20.101.331,19
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	366.476.346,48	54.692.988,60
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	391.893.306,53	70.275.463,79
47.1- Orçamento do Exercício	381.527.230,58	70.177.287,06
47.2- Restos a Pagar	10.366.075,95	98.176,73
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	510.648,16	402.318,02
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	732.487,06	4.921.174,02
50- (+) AJUSTES	92.997,27	0,00
50.1- Retenções	0,00	0,00
50.2- Conciliação Bancária	0,00	0,00
50.3- Valor a Recuperar	0,00	0,00
50.4- Outros valores Extra Orçamentário	92.997,27	0,00
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	825.484,33	4.921.174,02

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 27/1/2021 Hora da Emissão: 9:3:40

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

Nota de esclarecimento: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX