

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/2021

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.336.337.826,23	948.726.781,35
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	490.691.300,72	372.810.352,59
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	104.609.652,15	81.944.249,40
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	537.748.335,47	364.488.211,14
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	203.288.537,89	129.483.968,22
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.061.505.951,18	968.308.783,18
2.1- Cota-Parte FPM	69.512.518,32	61.486.934,61
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	62.486.527,59	58.078.477,12
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	7.025.990,73	3.408.457,49
2.2- Cota-Parte ICMS	825.043.048,04	729.482.572,15
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	6.756.634,59	5.534.207,92
2.4- Cota-Parte ITR	101.789,46	9.753,45
2.5- Cota-Parte IPVA	160.091.960,77	171.795.315,05
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	2.397.843.777,41	1.917.035.564,53
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	210.895.992,09	192.980.065,14
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7))	388.564.952,26	286.278.825,99
<u>FUNDEB</u>		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	380.820.979,01	303.277.013,22
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	380.820.979,01	303.277.013,22
6.1.1- Principal	380.518.706,32	302.974.740,53
6.1.2- Rendimento de Aplicação Financeira	302.272,69	302.272,69
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00
6.2.1- Principal	0,00	0,00
6.2.2- Rendimento de Aplicação Financeira	0,00	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00
6.3.1- Principal	0,00	0,00
6.3.2- Rendimento de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)¹	169.622.714,23	109.994.675,39
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR	
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	304.783,45	
8.1- Superávit do Exercício Imediatamente Anterior	415.704,36	

8.2- Superávit Residual de Outros Exercícios					-110.920,91	
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)					303.581.796,67	
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	272.054.249,00	258.729.456,53	228.334.179,84	222.892.014,72	30.395.276,69	
10.1- Educação Infantil	152.356.243,00	147.245.577,78	129.451.255,99	127.060.688,87	17.794.321,79	
10.1.1- Creche	73.378.813,44	70.888.561,86	62.308.739,25	61.157.566,22	8.579.822,61	
10.1.2- Pré-escola	78.977.429,56	76.357.015,92	67.142.516,74	65.903.122,65	9.214.499,18	
10.2- Ensino Fundamental	119.698.006,00	111.483.878,75	98.882.923,85	95.831.325,85	12.600.954,90	
11- OUTRAS DESPESAS	62.562.751,00	70.967.497,16	59.556.942,73	59.556.942,73	11.410.554,43	
11.1- Educação Infantil	36.902.935,00	40.667.356,65	35.032.826,17	35.032.826,17	5.634.530,48	
11.1.1- Creche	17.713.408,80	19.524.672,81	16.818.325,59	16.818.325,59	2.706.347,22	
11.1.2- Pré-escola	19.189.526,20	21.142.683,84	18.214.500,58	18.214.500,58	2.928.183,26	
11.2- Ensino Fundamental	25.659.816,00	30.300.140,51	24.524.116,56	24.524.116,56	5.776.023,95	
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	334.617.000,00	329.696.953,69	287.891.122,57	282.448.957,45	41.805.831,12	
INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre(d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre(e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre(f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h) ⁷	
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	258.313.752,16	227.918.475,48	222.476.310,36	0,00	0,00	
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	329.696.953,68	287.891.122,57	282.448.957,45	0,00	0,00	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)		
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	212.293.909,25	258.313.752,16	227.918.475,48	75,15		
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00		
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00		

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR PERMITIDO (m)	VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO ((p))		
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	30.327.701,32	15.385.890,65	15.385.890,65	5,07		
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	200.262.967,55	142.773.593,34	87.024.984,84	84.454.491,51	55.748.608,50	
24.1- Creche	96.229.900,84	87.356.390,10	55.480.136,29	54.190.329,68	31.876.253,81	
24.2- Pré-escola	104.033.066,71	55.417.203,24	31.544.848,55	30.264.161,83	23.872.354,69	
25- ENSINO FUNDAMENTAL	292.042.541,56	191.053.801,32	119.718.204,56	118.010.184,95	71.335.596,76	
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	492.305.509,11	333.827.394,66	206.743.189,40	202.464.676,46	127.084.205,26	
APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL				VALOR		
27- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14(d ou e) + L26(d ou e) + L23.1(t))				494.634.311,97		
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)				109.994.675,39		
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (L14h)				0,00		
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 7}				0,00		
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(ac) + L34.2(ac))				22.003.472,94		
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 – (28 + 29 + 30 + 31))				362.636.163,64		
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL <u>2 e 5</u>			VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)	
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA DE IMPOSTOS			479.258.891,13	362.636.163,64	18,92	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)= (z)-(ab)-(ac)	
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	55.466.670,75	26.277.662,60	31.884.812,03	22.003.472,94	180.189.100,22	
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	55.038.967,14	26.277.662,60	31.457.108,42	22.003.472,94	132.941.103,98	
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	427.703,61	0,00	427.703,61	0,00	47.247.996,24	
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE						

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)				71.302.707,47	49.321.904,44
35.1- Salário-Educação				58.009.475,45	41.235.518,18
35.2- PDDE				1.371.000,00	0,00
35.3- PNAE				11.582.793,73	7.948.947,97
35.4 - PNATE				233.579,78	121.579,78
35.5- Outras Transferências do FNDE				105.858,51	15.858,51
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS				210.000,00	0,00
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO				7.976.549,93	6.196.446,00
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO				745.389,00	745.389,00
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO				1.098.000,00	0,00
40-TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)				81.332.646,40	56.263.739,44
OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.504.000,00	50.630,76	27.007,90	27.007,90	23.622,86
41.1- Creche	812.670,80	118.105,59	12.963,79	12.963,79	105.141,80
41.2- Pré-escola	900.688,25	127.947,73	14.044,11	14.044,11	113.903,62
42- ENSINO FUNDAMENTAL	19.552.381,00	14.023.920,57	12.583.706,03	10.973.658,34	1.440.214,54
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	18.468.000,00	14.248.629,80	7.012.748,86	7.012.748,86	7.235.880,94
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	111.000,00	84.554,00	61.575,68	53.767,45	22.978,32
46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	39.635.381,00	28.407.735,13	19.685.038,47	18.067.182,55	8.722.696,66
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA Até o Bimestre (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	1.556.142.732,81	1.194.644.230,40	828.475.305,18	809.557.148,43	366.168.925,22
47.1- Despesas Correntes	995.266.219,81	818.912.733,50	593.756.474,84	581.510.170,95	225.156.258,66
47.1.1- Pessoal Ativo	612.965.956,54	498.473.566,26	400.372.839,11	392.998.806,37	98.100.727,15
47.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3-Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	56.684.790,63	54.804.537,06	41.044.079,97	39.119.623,67	13.760.457,09
47.1.4- Outras Despesas Correntes	325.615.472,64	265.634.630,18	152.339.555,76	149.391.740,91	113.295.074,42
47.2- Despesas de Capital	28.935.622,89	13.496.367,11	8.290.602,47	7.515.118,47	5.205.764,64
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	4.001.320,00	3.402.307,98	3.349.603,18	2.607.315,18	52.704,80
47.2.2- Outras Despesas Capital	24.934.302,89	10.094.059,13	4.940.999,29	4.907.803,29	5.153.059,84
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA		FUNDEB (ae)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)	
48- Disponibilidade Financeira em 31 de Dezembro de 2020		732.487,06		4.921.174,02	
49- (+) Ingresso de Recursos até o Bimestre (orçamentário)		303.277.013,22		41.235.518,18	
50- (-) Pagamentos Efetuados até o Bimestre (orçamentário e restos a pagar)		282.876.661,06		40.954.555,37	
51- (=) Disponibilidade Financeira até o Bimestre		21.132.839,22		5.202.136,83	
52- (+) Ajustes Positivos (Retenções e Outros Valores Extraorçamentários)		0,00		0,00	
53- (-) Ajustes Negativos (Outros Valores Extraorçamentários)		0,00		0,00	

54- (=) Saldo Financeiro Conciliado (Saldo Bancário)	21.132.839,22	5.202.136,83
--	---------------	--------------

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 23/9/2021 Hora da Emissão: 15:29:20

¹SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) maior 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) menor 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB.

²Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

³Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no 1º quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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.

⁵Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁶ As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

⁷Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites

⁸Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

XX