

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: 1º Bimestre/2017

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	1.193.250.000,00	1.193.250.000,00	241.580.608,62	20,24
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	450.730.000,00	450.730.000,00	137.920.213,29	30,59
1.1.1- IPTU	396.959.000,00	396.959.000,00	133.505.610,33	33,63
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	53.771.000,00	53.771.000,00	4.414.602,96	8,21
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	73.819.000,00	73.819.000,00	9.597.139,09	13,00
1.2.1- ITBI	71.500.000,00	71.500.000,00	9.343.449,15	13,06
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.319.000,00	2.319.000,00	253.689,94	10,93
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	515.698.000,00	515.698.000,00	73.714.609,27	14,29
1.3.1- ISS	482.093.000,00	482.093.000,00	62.287.292,13	12,92
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	33.605.000,00	33.605.000,00	11.427.317,14	34,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	153.003.000,00	153.003.000,00	20.348.646,97	13,29
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	1.258.732.000,00	1.322.222.000,00	236.986.340,61	17,92
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	63.490.000,00	15.612.388,47	24,59
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	62.855.100,00	15.612.388,47	24,83
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	634.900,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	1.050.400.000,00	1.050.400.000,00	121.266.426,44	11,54
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	4.920.000,00	4.920.000,00	686.841,92	13,96
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	8.605.000,00	8.605.000,00	927.344,21	10,77
2.5- Cota-Parte ITR	162.000,00	162.000,00	1.772,50	1,09
2.6- Cota-Parte IPVA	194.645.000,00	194.645.000,00	98.491.567,07	50,60
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		2.451.982.000,00	2.515.472.000,00	478.566.949,23	19,02		
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	3.158.000,00	3.158.000,00	91.684,64	2,90			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.901.000,00	63.901.000,00	10.808.064,63	16,91			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.300.000,00	49.300.000,00	10.632.695,58	21,56			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	1.000,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	8.400.000,00	0,00	0,00			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	184.000,00	0,00	0,00			
5.5- Outras Transferências do FNDE	13.079.000,00	4.494.000,00	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.522.000,00	1.522.000,00	175.369,05	11,52			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.355.000,00	1.355.000,00	12.057,41	0,88			
6.1- Transferências de Convênios	1.355.000,00	1.355.000,00	0,00	0,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	12.057,41	0,00			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	970.000,00	970.000,00	218.020,64	22,47			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	69.384.000,00	69.384.000,00	11.129.827,32	16,04			
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	264.444.000,00	264.444.000,00	47.294.629,24	17,88			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	12.698.000,00	12.698.000,00	3.019.838,77	23,78			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	210.080.000,00	210.080.000,00	24.253.285,24	11,54			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	984.000,00	984.000,00	137.368,38	13,96			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.721.000,00	1.721.000,00	185.468,85	10,77			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	32.000,00	32.000,00	354,49	1,10			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.929.000,00	38.929.000,00	19.698.313,51	50,60			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	319.264.000,00	319.264.000,00	56.281.976,79	17,62			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	319.073.000,00	319.073.000,00	56.185.779,79	17,60			
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	191.000,00	191.000,00	96.197,00	50,36			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	54.629.000,00	54.629.000,00	8.891.150,55	16,27			
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	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x	

				100		100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	295.028.000,00	295.017.000,00	118.867.555,07	40,29	67.164.566,76	22,76	6.330.476,12
13.1- Com Educação Infantil	157.081.000,00	157.077.000,00	58.405.026,56	37,18	33.784.720,35	21,50	24.620.306,21
13.2- Com Ensino Fundamental	137.947.000,00	137.940.000,00	60.462.528,51	43,83	33.379.846,41	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	62.242.000,00	24.347.000,00	8.366.998,00	34,36	2.036.521,88	8,36	0,00
14.1- Com Educação Infantil	11.642.000,00	11.646.000,00	3.852.180,00	33,07	858.245,62	7,36	2.993.934,38
14.2- Com Ensino Fundamental	50.600.000,00	12.701.000,00	4.514.818,00	35,54	1.178.276,26	9,27	3.336.541,74
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	357.270.000,00	319.364.000,00	127.234.553,07	39,83	69.201.088,64	21,66	58.033.464,43
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							0,00
17.1 - FUNDEB 60%							0,00
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							0,00
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							211,20
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							14,87
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-126,07
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							0,00
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 _____²							0,00
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	424.945.152,04	105.808.132,68	24,89	54.024.988,86	12,71	51.783.143,82
22.1 - Creche	0,00	212.182.215,38	45.517.946,60	21,45	23.251.194,78	10,95	22.266.751,82
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	72.550.890,00	26.770.598,82	36,89	14.896.475,39	20,53	11.874.123,43
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	139.631.325,38	18.747.347,78	13,42	8.354.719,39	5,98	10.392.628,39
22.2- Pré-escola	0,00	212.762.936,66	60.290.186,08	28,33	30.773.794,08	14,46	29.516.392,00
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	96.172.110,00	35.486.607,74	36,89	19.746.490,58	20,53	15.740.117,16
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	116.590.826,66	24.803.578,34	21,27	11.027.303,50	9,45	13.776.274,84
23- ENSINO FUNDAMENTAL	378.147.000,00	377.431.847,96	113.780.775,46	30,14	54.453.354,36	14,42	59.327.421,10

23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	188.547.000,00	150.641.000,00	64.977.346,51	43,13	34.558.122,67	22,94	30.419.223,84
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	189.600.000,00	226.790.847,96	48.803.428,95	21,51	19.895.231,69	8,77	28.908.197,26
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)	378.147.000,00	802.377.000,00	219.588.908,14	27,36	108.478.343,22	13,51	111.110.564,92
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							8.891.150,55
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)							96.197,00
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)							1.638,33
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							8.988.985,88
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							210.599.922,26
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							44,01
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	50.500.000,00	6.716.204,89	13,29	3.094.566,67	6,12	3.621.638,22
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	31.623.000,00	-18.877.000,00	-5.019.156,89	26,58	-1.940.490,67	10,27	-3.078.666,22
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	31.623.000,00	31.623.000,00	1.697.048,00	5,36	1.154.076,00	3,64	542.972,00
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM	409.770.000,00	834.000.000,00	221.285.956,14	26,53	109.632.419,22	13,14	111.653.536,92

EDUCAÇÃO (28 + 43)		
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2017(g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	135.524.127,99	1.638,33
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	72.278.191,07	1.638,33
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	63.245.936,92	0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	1.621.954,54	535.168,92
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	56.185.779,79	10.632.695,58
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	65.609.430,39	935.566,67
48.1- Orçamento do Exercício	63.988.616,15	935.566,67
48.2- Restos a Pagar	1.620.814,24	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	96.197,00	27.360,29
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	-7.705.499,06	10.259.658,12
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	-7.705.499,06	10.259.658,12

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 2/6/2017 Hora da Emissão: 16:2:16

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