

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: 2º 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	1.027.937.112,76	395.617.398,30	38,48
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	450.730.000,00	388.177.944,20	189.987.768,02	48,94
1.1.1- IPTU	396.959.000,00	352.398.540,33	179.848.335,74	51,03
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	53.771.000,00	35.779.403,87	10.139.432,28	28,33
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	73.819.000,00	70.645.838,37	22.451.258,57	31,78
1.2.1- ITBI	71.500.000,00	68.937.749,15	21.863.861,89	31,71
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.319.000,00	1.708.089,22	587.396,68	34,38
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	515.698.000,00	442.502.683,25	143.832.369,51	32,50
1.3.1- ISS	482.093.000,00	409.530.752,97	127.265.834,96	31,07
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	33.605.000,00	32.971.930,28	16.566.534,55	50,24
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	153.003.000,00	126.610.646,94	39.346.002,20	31,07
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	1.066.332.092,45	421.743.308,84	39,55
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	72.257.124,83	24.811.269,78	34,33
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	72.257.124,83	24.811.269,78	34,33
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	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	1.050.400.000,00	816.528.435,48	262.479.929,66	32,14
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.920.000,00	4.121.051,52	1.373.683,84	33,33
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	8.605.000,00	5.438.954,41	1.926.207,98	35,41
2.5- Cota-Parte ITR	162.000,00	159.772,50	28.632,46	17,92
2.6- Cota-Parte IPVA	194.645.000,00	167.826.753,71	131.123.585,12	78,13
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	2.094.269.205,21	817.360.707,14	39,02		
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	91.684,64	1.012.414,24	1.104,23			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.901.000,00	66.209.064,63	20.815.173,54	31,43			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.300.000,00	51.632.695,58	18.349.968,89	35,53			
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	1.812.322,88	21,57			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	184.000,00	19.652,45	10,68			
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	1.497.369,05	633.229,32	42,28			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.355.000,00	1.367.057,41	2.346.991,75	171,68			
6.1- Transferências de Convênios	1.355.000,00	1.355.000,00	2.315.790,39	170,90			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	12.057,41	31.201,36	258,77			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	970.000,00	1.170.020,64	218.020,64	18,63			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	69.384.000,00	68.837.827,32	24.392.600,17	35,43			
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	213.163.779,57	84.263.717,66	39,53			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	12.698.000,00	14.348.786,04	4.859.614,92	33,86			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	210.080.000,00	163.305.687,05	52.495.985,84	32,14			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	984.000,00	824.210,28	274.736,76	33,33			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.721.000,00	1.087.790,88	385.241,62	35,41			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	32.000,00	31.954,49	5.726,45	17,92			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.929.000,00	33.565.350,83	26.242.412,07	78,18			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	319.264.000,00	289.262.976,79	107.313.851,34	37,09			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	319.073.000,00	288.982.779,79	107.135.873,54	37,07			
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	191.000,00	280.197,00	177.977,80	63,51			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	54.629.000,00	75.819.000,22	22.872.155,88	30,16			
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	295.028.000,00	295.017.000,00	190.478.172,32	64,56	110.957.866,72	37,61	9.921.283,91
13.1- Com Educação Infantil	157.081.000,00	157.077.000,00	105.739.458,56	67,31	59.503.597,18	37,88	46.235.861,38
13.2- Com Ensino Fundamental	137.947.000,00	137.940.000,00	84.738.713,76	61,43	51.454.269,54	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	62.242.000,00	24.347.000,00	14.246.789,00	58,51	4.325.505,09	17,76	0,00
14.1- Com Educação Infantil	11.642.000,00	11.646.000,00	6.387.390,00	54,84	1.876.735,75	16,11	4.510.654,25
14.2- Com Ensino Fundamental	50.600.000,00	12.701.000,00	7.859.399,00	61,88	2.448.769,34	19,28	5.410.629,66
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	357.270.000,00	319.364.000,00	204.724.961,32	64,10	115.283.371,81	36,09	89.441.589,51
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							177,50
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							13,28
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-90,77
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	350.543.631,85	195.735.176,70	55,83	102.797.529,62	29,32	92.937.647,08
22.1 - Creche	0,00	130.632.631,70	62.496.512,54	47,84	28.723.005,65	21,98	33.773.506,89
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	62.868.240,00	22.459.091,46	35,72	10.013.433,91	15,92	12.445.657,55
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	67.764.391,70	40.037.421,08	59,08	18.709.571,74	27,60	21.327.849,34
22.2- Pré-escola	0,00	219.911.000,15	133.238.664,16	60,58	74.074.523,97	33,68	59.164.140,19
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	105.854.760,00	89.667.757,10	84,70	51.366.899,02	48,52	38.300.858,08
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	114.056.240,15	43.570.907,06	38,20	22.707.624,95	19,90	20.863.282,11
23- ENSINO							

FUNDAMENTAL	378.147.000,00	378.520.368,15	216.439.090,87	57,18	106.359.835,71	28,09	110.079.255,16	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	188.547.000,00	150.641.000,00	92.598.112,76	61,46	53.903.038,88	35,78	38.695.073,88	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	189.600.000,00	227.879.368,15	123.840.978,11	54,34	52.456.796,83	23,01	71.384.181,28	
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	729.064.000,00	412.174.267,57	56,53	209.157.365,33	28,68	203.016.902,24	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							22.872.155,88	
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)							177.977,80	
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)							3.063.838,71	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							26.113.972,39	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶							386.060.295,18	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							47,23	
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	13.098.677,95	25,93	6.541.454,23	12,95	6.557.223,72	
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	-18.976.084,81	-10.286.339,57	54,20	-4.887.255,47	25,75	-5.399.084,10	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	31.623.000,00	31.523.915,19	2.812.338,38	8,92	1.654.198,76	5,24	1.158.139,62	
44- TOTAL GERAL DAS								

DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	409.770.000,00	760.587.915,19	414.986.605,95	54,56	210.811.564,09	27,71	204.175.041,86
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					219.473.740,22		3.063.838,71
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					125.094.466,18		3.063.838,71
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					94.379.274,04		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					107.135.873,54		18.349.968,89
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					111.966.501,52		4.789.325,49
48.1- Orçamento do Exercício					110.345.687,28		4.789.325,49
48.2- Restos a Pagar					1.620.814,24		0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					177.977,80		196.512,28
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					-3.030.695,64		14.292.324,60
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					-3.030.695,64		14.292.324,60

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 2/6/2017 Hora da Emissão: 16:9:28

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