

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: 3º 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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>1.193.250.000,00</b>	<b>1.034.086.017,08</b>	<b>543.713.824,87</b>	<b>52,57</b>
<b>1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</b>	<b>450.730.000,00</b>	<b>400.901.598,45</b>	<b>241.926.851,86</b>	<b>60,34</b>
1.1.1- IPTU	396.959.000,00	353.326.235,74	225.405.818,07	63,79
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	53.771.000,00	47.575.362,71	16.521.033,79	34,72
<b>1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI</b>	<b>73.819.000,00</b>	<b>75.873.817,21</b>	<b>33.957.697,88</b>	<b>44,75</b>
1.2.1- ITBI	71.500.000,00	73.584.661,89	33.097.662,64	44,97
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	2.319.000,00	2.289.155,32	860.035,24	37,56
<b>1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS</b>	<b>515.698.000,00</b>	<b>439.292.559,22</b>	<b>209.905.525,34</b>	<b>47,78</b>
1.3.1- ISS	482.093.000,00	398.169.334,96	189.431.111,88	47,57
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	33.605.000,00	41.123.224,26	20.474.413,46	49,78
<b>1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>153.003.000,00</b>	<b>118.018.042,20</b>	<b>57.923.749,79</b>	<b>49,08</b>
<b>1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>1.258.732.000,00</b>	<b>1.068.979.568,84</b>	<b>611.961.638,91</b>	<b>57,24</b>
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	72.732.869,78	35.768.814,31	49,17
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	72.732.869,78	35.768.814,31	49,17
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	816.543.229,66	427.541.444,38	52,35
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.920.000,00	4.121.043,84	2.060.525,76	50,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	8.605.000,00	5.615.207,98	2.904.463,57	51,72
2.5- Cota-Parte ITR	162.000,00	185.632,46	29.787,68	16,04
2.6- Cota-Parte IPVA	194.645.000,00	169.781.585,12	143.656.603,21	84,61
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	2.103.065.585,92	1.155.675.463,78	54,95		
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	1.012.414,24	2.895.986,74	286,04			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	63.901.000,00	66.750.173,54	30.944.515,28	46,35			
5.1- Transferências do Salário-Educação	49.300.000,00	51.149.968,89	26.098.150,48	51,02			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	1.000,00	4.600,00	460,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	9.172.322,88	3.653.500,56	39,83			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	203.652,45	31.533,31	15,48			
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	1.729.229,32	1.156.730,93	66,89			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.355.000,00	2.346.991,75	2.770.756,86	118,05			
6.1- Transferências de Convênios	1.355.000,00	2.315.790,39	2.720.749,81	117,48			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	31.201,36	50.007,05	160,27			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	970.000,00	978.020,64	813.118,04	83,13			
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>69.384.000,00</b>	<b>71.087.600,17</b>	<b>37.424.376,92</b>	<b>52,64</b>			
<b>FUNDEB</b>							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	264.444.000,00	213.710.969,66	122.034.949,79	57,10			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	12.698.000,00	14.443.934,92	6.761.057,99	46,80			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	210.080.000,00	163.308.645,84	85.508.288,73	52,35			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	984.000,00	824.208,76	412.105,14	50,00			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	1.721.000,00	1.123.041,62	580.892,74	51,72			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	32.000,00	37.126,45	5.957,48	16,04			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	38.929.000,00	33.974.012,07	28.766.647,71	84,67			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	319.264.000,00	302.457.025,26	161.827.943,77	53,50			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	319.073.000,00	302.101.047,46	161.571.214,81	53,48			
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	355.977,80	256.728,96	72,11			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>54.629.000,00</b>	<b>88.390.077,80</b>	<b>39.536.265,02</b>	<b>44,72</b>			
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
<b>DESPESAS DO FUNDEB</b>							
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)
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	295.028.000,00	291.556.576,00	191.498.151,14	65,68	151.297.837,50	51,89	6.194.829,44
13.1- Com Educação Infantil	157.081.000,00	153.615.576,00	105.739.458,56	68,83	87.284.624,11	56,82	18.454.834,45
13.2- Com Ensino Fundamental	137.947.000,00	137.941.000,00	85.758.692,58	62,17	64.013.213,39	0,00	0,00
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	62.242.000,00	27.807.424,00	14.246.789,00	51,23	8.051.959,56	28,95	0,00
14.1- Com Educação Infantil	11.642.000,00	15.107.424,00	6.387.390,00	42,27	3.463.488,35	22,92	2.923.901,65
14.2- Com Ensino Fundamental	50.600.000,00	12.700.000,00	7.859.399,00	61,88	4.588.471,21	36,12	3.270.927,79
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>357.270.000,00</b>	<b>319.364.000,00</b>	<b>205.744.940,14</b>	<b>64,42</b>	<b>159.349.797,06</b>	<b>49,89</b>	<b>46.395.143,08</b>
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB</b>							<b>Valor</b>
<b>16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB</b>							0,00
16.1 - FUNDEB 60%							0,00
16.2 - FUNDEB 40%							0,00
<b>17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>							0,00
17.1 - FUNDEB 60%							0,00
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
<b>18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>							<b>0,00</b>
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							<b>Valor</b>
<b>19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15-18) _____<sup>1</sup></b>							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na remuneração do Magistério <sup>1</sup> $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							118,33
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							8,80
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-27,14
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</b>							<b>Valor</b>
<b>20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS</b>							0,00
<b>21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 _____<sup>2</sup></b>							0,00
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE</b>							
<b>IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>							
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	
<b>22- EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	0,00	344.651.481,40	200.154.614,22	58,07	155.297.216,45	45,05	44.857.397,77
22.1 - Creche	0,00	130.891.432,65	67.407.899,35	51,49	48.362.546,68	36,94	19.045.352,67
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	56.102.189,76	22.658.292,78	40,38	15.824.266,24	28,20	6.834.026,54
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	74.789.242,89	44.749.606,57	59,83	32.538.280,44	43,50	12.211.326,13
22.2- Pré-escola	0,00	213.760.048,75	132.746.714,87	62,10	106.934.669,77	50,02	25.812.045,10
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	112.620.810,24	89.468.555,78	79,44	74.923.846,22	66,52	14.544.709,56
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	101.139.238,51	43.278.159,09	42,79	32.010.823,55	31,65	11.267.335,54
<b>23- ENSINO</b>							

<b>FUNDAMENTAL</b>	378.147.000,00	384.412.518,60	228.333.982,07	59,39	164.630.265,60	42,82	63.703.716,47	
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	188.547.000,00	150.641.000,00	93.618.091,58	62,14	68.601.684,60	45,53	25.016.406,98	
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	189.600.000,00	233.771.518,60	134.715.890,49	57,62	96.028.581,00	41,07	38.687.309,49	
<b>24- ENSINO MÉDIO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>25- ENSINO SUPERIOR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>27- OUTRAS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>378.147.000,00</b>	<b>729.064.000,00</b>	<b>428.488.596,29</b>	<b>58,77</b>	<b>319.927.482,05</b>	<b>43,88</b>	<b>108.561.114,24</b>	
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>							<b>Valor</b>	
<b>29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)</b>							39.536.265,02	
<b>30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO</b>							0,00	
<b>31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 h)</b>							256.728,96	
<b>32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>							0,00	
<b>33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS</b>							0,00	
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO _____ <sup>4</sup>							0,00	
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)							4.117.038,87	
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)<sup>6</sup></b>							<b>43.910.032,85</b>	
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))<sup>6</sup></b>							<b>384.578.563,44</b>	
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>5</sup></b>							<b>33,28</b>	
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>								
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	55.614.491,00	19.609.116,60	35,25	11.204.452,50	20,14	8.404.664,10	
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	-26.340.816,53	-10.169.913,33	38,60	-8.316.445,04	31,57	-1.853.468,29	
<b>43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>31.623.000,00</b>	<b>29.273.674,47</b>	<b>9.439.203,27</b>	<b>32,24</b>	<b>2.888.007,46</b>	<b>9,86</b>	<b>6.551.195,81</b>	
<b>44- TOTAL GERAL DAS</b>								

DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	409.770.000,00	758.337.674,47	437.927.799,56	57,74	322.815.489,51	42,56	115.112.310,05
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					125.220.421,39		4.117.038,87
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					73.207.485,44		4.117.038,87
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					52.012.935,95		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					161.571.214,81		26.098.150,48
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					155.352.818,43		9.436.227,05
48.1- Orçamento do Exercício					153.732.004,19		9.436.227,05
48.2- Restos a Pagar					1.620.814,24		0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					256.728,96		430.839,40
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					8.097.079,88		17.627.931,75
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					8.097.079,88		17.627.931,75

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 26/7/2017 Hora da Emissão: 9:25:37

<sup>1</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup>Art. 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."

<sup>3</sup>Caput do art. 212 da CF/1988.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup>Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup>Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre