

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/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>0,00</b>	<b>1.037.081.290,02</b>	<b>1.050.988.802,49</b>	<b>101,34</b>
<b>1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU</b>	<b>0,00</b>	<b>403.873.671,64</b>	<b>408.543.402,17</b>	<b>101,15</b>
1.1.1- IPTU	0,00	360.145.075,26	360.759.265,22	100,17
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	43.728.596,38	47.784.136,95	109,27
<b>1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI</b>	<b>0,00</b>	<b>75.569.441,37</b>	<b>76.039.581,17</b>	<b>100,62</b>
1.2.1- ITBI	0,00	73.453.050,54	73.815.167,20	100,49
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	2.116.390,83	2.224.413,97	105,10
<b>1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS</b>	<b>0,00</b>	<b>431.928.864,92</b>	<b>438.667.463,91</b>	<b>101,56</b>
1.3.1- ISS	0,00	388.564.568,03	391.367.995,59	100,72
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	43.364.296,89	47.299.468,32	109,07
<b>1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</b>	<b>0,00</b>	<b>125.709.312,09</b>	<b>127.738.355,24</b>	<b>101,61</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>0,00</b>	<b>1.134.440.182,97</b>	<b>1.138.732.921,38</b>	<b>100,37</b>
<b>2.1- Cota-Parte FPM</b>	<b>0,00</b>	<b>68.371.595,55</b>	<b>68.578.608,45</b>	<b>100,30</b>
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	65.644.843,99	63.208.974,86	96,28
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	2.642.882,03	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	2.726.751,56	2.726.751,56	100,00
<b>2.2- Cota-Parte ICMS</b>	<b>0,00</b>	<b>880.454.004,53</b>	<b>885.645.630,47</b>	<b>100,58</b>
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	0,00	4.121.049,60	4.121.051,52	100,00
<b>2.4- Cota-Parte IPI-Exportação</b>	<b>0,00</b>	<b>6.100.079,13</b>	<b>6.376.270,71</b>	<b>104,52</b>
<b>2.5- Cota-Parte ITR</b>	<b>0,00</b>	<b>151.169,38</b>	<b>142.748,86</b>	<b>94,42</b>
<b>2.6- Cota-Parte IPVA</b>	<b>0,00</b>	<b>175.242.284,78</b>	<b>173.868.611,37</b>	<b>99,21</b>
<b>2.7- Cota-Parte IOF-Ouro</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		0,00	2.171.521.472,99	2.189.721.723,87	100,83	
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	0,00	3.269.716,25	3.318.075,21	101,47		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	0,00	66.407.855,59	62.611.098,22	94,28		
5.1- Transferências do Salário-Educação	0,00	49.298.986,51	49.157.636,92	99,71		
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	5.600,00	4.600,00	82,14		
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	9.061.686,40	9.061.686,40	100,00		
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	260.712,86	104.085,14	39,92		
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	5.161.690,50	1.487.479,66	28,81		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	2.619.179,32	2.795.610,10	106,73		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	2.804.915,09	2.971.770,63	105,94		
6.1- Transferências de Convênios	0,00	2.720.749,81	2.866.820,53	105,36		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	84.165,28	104.950,10	124,69		
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00		
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	1.990.195,54	1.530.665,54	76,91		
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>0,00</b>	<b>74.472.682,47</b>	<b>70.431.609,60</b>	<b>94,57</b>		
<b>FUNDEB</b>						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	0,00	226.388.035,41	226.688.747,17	100,13		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	0,00	13.130.408,13	12.609.563,90	96,03		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	0,00	176.090.800,68	177.129.125,84	100,58		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	824.209,90	824.210,28	100,00		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	0,00	1.220.015,86	1.275.254,19	104,52		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	0,00	29.433,79	28.549,67	96,99		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	0,00	35.093.167,05	34.822.043,29	99,22		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	0,00	312.518.339,73	313.591.284,30	100,34		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	0,00	311.741.975,78	312.720.423,89	100,31		
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	0,00	776.363,95	870.860,41	112,17		
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>0,00</b>	<b>85.353.940,37</b>	<b>86.031.676,72</b>	<b>100,79</b>		
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB						
<b>DESPESAS DO FUNDEB</b>						
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR
		Até o	%	Até o	%	

DESPESAS DO FUNDEB	INICIAL	(d)	Bimestre (e)	(f) = (e/d) x 100	Bimestre (g)	(h) = (g/d) x 100	NÃO PROCESSADOS (i) = (e) - (g)
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	0,00	291.204.020,00	284.548.599,68	97,71	284.548.599,68	97,71	0,00
13.1- Com Educação Infantil	0,00	176.251.288,00	175.025.739,66	99,30	175.025.739,66	99,30	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	0,00	114.952.732,00	109.522.860,02	95,27	109.522.860,02	0,00	0,00
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	0,00	28.159.980,00	26.006.877,89	92,35	26.006.877,89	92,35	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	12.186.179,00	11.011.044,00	90,35	11.011.044,00	90,35	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	15.973.801,00	14.995.833,89	93,87	14.995.833,89	93,87	0,00
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>0,00</b>	<b>319.364.000,00</b>	<b>310.555.477,57</b>	<b>97,24</b>	<b>310.555.477,57</b>	<b>97,24</b>	<b>0,00</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>							<b>0,00</b>
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>							<b>0,00</b>
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> $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							90,74
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							8,29
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							0,97
<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>							<b>0,00</b>
<b>21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 _____<sup>2</sup></b>							<b>0,00</b>
<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	343.673.362,90	323.106.351,08	94,01	319.626.155,47	93,00	3.480.195,61
22.1 - Creche	0,00	158.978.094,47	152.224.952,76	95,75	151.039.901,24	95,00	1.185.051,52
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	82.912.485,48	81.856.184,84	98,72	81.856.184,84	98,72	0,00
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	76.065.608,99	70.368.767,92	92,51	69.183.716,40	90,95	1.185.051,52
22.2- Pré-escola	0,00	184.695.268,43	170.881.398,32	92,52	168.586.254,23	91,27	2.295.144,09
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	105.524.981,52	104.180.598,82	98,72	104.180.598,82	98,72	0,00
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	79.170.286,91	66.700.799,50	84,24	64.405.655,41	81,35	2.295.144,09
<b>23- ENSINO FUNDAMENTAL</b>	0,00	385.008.865,35	349.923.171,69	90,88	344.446.860,24	89,46	5.476.311,45
23.1- Despesas							

Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	130.926.533,00	124.518.693,91	95,10	124.518.693,91	95,10	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	254.082.332,35	225.404.477,78	88,71	219.928.166,33	86,55	5.476.311,45
<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>0,00</b>	<b>728.682.228,25</b>	<b>673.029.522,77</b>	<b>92,36</b>	<b>664.073.015,71</b>	<b>91,13</b>	<b>8.956.507,06</b>
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>							<b>Valor</b>
<b>29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)</b>							86.031.676,72
<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>							870.860,41
<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
<b>34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO _____<sup>4</sup></b>							0,00
<b>35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 g)</b>							6.434.749,81
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)<sup>6</sup></b>							<b>93.337.286,94</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))<sup>6</sup></b>							<b>579.692.235,83</b>
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %<sup>6</sup> - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>5</sup></b>							<b>26,47</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	57.792.471,99	28.010.505,27	48,46	20.689.785,03	35,80	7.320.720,24
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	0,00	-24.113.787,11	-17.158.357,72	71,15	-13.840.584,64	57,39	-3.317.773,08
<b>43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>0,00</b>	<b>33.678.684,88</b>	<b>10.852.147,55</b>	<b>32,22</b>	<b>6.849.200,39</b>	<b>20,33</b>	<b>4.002.947,16</b>
<b>44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)</b>	<b>0,00</b>	<b>762.360.913,13</b>	<b>683.881.670,32</b>	<b>89,70</b>	<b>670.922.216,10</b>	<b>88,00</b>	<b>12.959.454,22</b>
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>					<b>SALDO ATÉ O BIMESTRE</b>	<b>CANCELADO EM 2017(g)</b>	

45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	17.315.766,53	6.434.749,81
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	15.628.112,87	6.434.749,81
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	1.687.653,66	0,00
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	<b>FUNDEB</b>	<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	1.621.954,54	535.168,92
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	312.720.423,89	49.157.636,92
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	310.488.638,15	20.298.934,30
48.1- Orçamento do Exercício	308.867.823,91	20.298.934,30
48.2- Restos a Pagar	1.620.814,24	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	870.860,41	1.344.214,67
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	4.724.600,69	30.738.086,21
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	4.724.600,69	30.738.086,21

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 7/2/2018 Hora da Emissão: 9:8:54

<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