

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/2018

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS <i>(caput do art. 212 da Constituição)</i>	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.413.419.000,00	1.413.419.000,00	266.824.173,19	18,88
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	538.945.000,00	538.945.000,00	157.849.869,44	29,29
1.1.1- IPTU	466.894.000,00	466.894.000,00	152.476.696,51	32,66
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	72.051.000,00	72.051.000,00	5.373.172,93	7,46
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	84.579.000,00	84.579.000,00	9.507.575,97	11,24
1.2.1- ITBI	81.040.000,00	81.040.000,00	9.091.734,79	11,22
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.539.000,00	3.539.000,00	415.841,18	11,75
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	639.832.000,00	639.832.000,00	77.118.982,87	12,05
1.3.1- ISS	592.067.000,00	592.067.000,00	71.373.216,46	12,05
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	47.765.000,00	47.765.000,00	5.745.766,41	12,03
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	150.063.000,00	150.063.000,00	22.347.744,91	14,89
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	1.098.253.000,00	1.098.253.000,00	257.265.800,31	23,43
2.1- Cota-Parte FPM	71.821.000,00	71.821.000,00	12.662.361,54	17,63
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	71.821.000,00	71.821.000,00	12.662.361,54	17,63
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	819.100.000,00	819.100.000,00	142.066.439,50	17,34
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	4.307.000,00	4.307.000,00	598.285,72	13,89
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	7.941.000,00	7.941.000,00	1.258.291,78	15,85
2.5- Cota-Parte ITR	169.000,00	169.000,00	2.712,07	1,60
2.6- Cota-Parte IPVA	194.915.000,00	194.915.000,00	100.677.709,70	51,65
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		2.511.672.000,00	2.511.672.000,00	524.089.973,50	20,87		
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		4.278.000,00	4.278.000,00	41.337,71	0,97		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		63.664.000,00	63.664.000,00	11.139.908,89	17,50		
5.1- Transferências do Salário-Educação		49.734.000,00	49.734.000,00	10.884.735,98	21,89		
5.2- Transferências Diretas PDDE		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00		
5.3- Transferências Diretas PNAE		9.368.000,00	9.368.000,00	0,00	0,00		
5.4- Transferências Diretas PNATE		112.000,00	112.000,00	0,00	0,00		
5.5- Outras Transferências do FNDE		3.102.000,00	3.102.000,00	0,00	0,00		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE		1.347.000,00	1.347.000,00	255.172,91	18,94		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		9.274.000,00	9.274.000,00	6.650,40	0,07		
6.1- Transferências de Convênios		9.274.000,00	9.274.000,00	0,00	0,00		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios		0,00	0,00	6.650,40	0,00		
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00	0,00	0,00		
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		1.264.000,00	1.264.000,00	0,00	0,00		
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)		78.480.000,00	78.480.000,00	11.187.897,00	14,26		
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		219.650.000,00	219.650.000,00	51.455.266,95	23,43		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)		14.364.000,00	14.364.000,00	2.532.472,22	17,63		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)		163.820.000,00	163.820.000,00	28.413.287,86	17,34		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)		861.000,00	861.000,00	119.657,14	13,90		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)		1.588.000,00	1.588.000,00	251.658,37	15,85		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))		34.000,00	34.000,00	542,39	1,60		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)		38.983.000,00	38.983.000,00	20.137.648,97	51,66		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		320.439.000,00	320.439.000,00	67.077.533,71	20,93		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		320.227.000,00	320.227.000,00	67.053.047,89	20,94		
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		212.000,00	212.000,00	24.485,82	11,55		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		100.577.000,00	100.577.000,00	15.597.780,94	15,51		
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	299.992.000,00	290.894.008,00	118.309.667,86	40,67	64.059.857,46	22,02	54.249.810,40
13.1- Com Educação Infantil	137.925.000,00	140.444.282,00	63.742.282,51	45,39	31.856.169,06	22,68	31.886.113,45
13.2- Com Ensino Fundamental	162.067.000,00	150.449.726,00	54.567.385,35	36,27	32.203.688,40	21,40	22.363.696,95
14- OUTRAS DESPESAS	20.547.000,00	29.644.992,00	7.817.456,00	26,37	4.166.411,56	14,05	3.651.044,44
14.1- Com Educação Infantil	9.095.000,00	13.510.898,00	3.379.994,00	25,02	1.595.924,84	11,81	1.784.069,16
14.2- Com Ensino Fundamental	11.452.000,00	16.134.094,00	4.437.462,00	27,50	2.570.486,72	15,93	1.866.975,28
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	320.539.000,00	320.539.000,00	126.127.123,86	39,35	68.226.269,02	21,28	57.900.854,84
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							3.035.806,73
17.1 - FUNDEB 60%							3.035.806,73
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							3.035.806,73
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							90,98
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							6,21
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							2,81
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							3.035.806,73
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 _____²							3.035.806,73
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	378.184.812,00	144.117.722,92	38,11	60.519.878,20	16,00	83.597.844,72
22.1 - Creche	0,00	185.310.557,88	71.562.001,88	38,62	31.362.658,98	16,92	40.199.342,90
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	75.438.038,20	32.889.915,49	43,60	16.391.526,01	21,73	16.498.389,48
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	109.872.519,68	38.672.086,39	35,20	14.971.132,97	13,63	23.700.953,42
22.2- Pré-escola	0,00	192.874.254,12	72.555.721,04	37,62	29.157.219,22	15,12	43.398.501,82
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	78.517.141,80	34.232.361,02	43,60	17.060.567,89	21,73	17.171.793,13
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	114.357.112,32	38.323.360,02	33,51	12.096.651,33	10,58	26.226.708,69
23- ENSINO FUNDAMENTAL	340.054.000,00	409.533.188,00	123.530.554,61	30,16	60.184.030,73	14,70	63.346.523,88
23.1- Despesas Custeadas com Recursos	173.519.000,00	166.583.820,00	59.004.847,35	35,42	34.774.175,12	20,87	24.230.672,23

do FUNDEB							
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	166.535.000,00	242.949.368,00	64.525.707,26	26,56	25.409.855,61	10,46	39.115.851,65
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)	340.054.000,00	787.718.000,00	267.648.277,53	33,98	120.703.908,93	15,32	146.944.368,60
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							15.597.780,94
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							4.723.460,39
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)							0,00
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							20.321.241,33
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶							100.382.667,60
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							19,15
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	50.678.000,00	50.678.000,00	7.802.948,98	15,40	855.698,99	1,69	6.947.249,99
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	21.890.000,00	23.582.000,00	3.671.083,12	15,57	1.490.256,00	6,32	2.180.827,12
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	72.568.000,00	74.260.000,00	11.474.032,10	15,45	2.345.954,99	3,16	9.128.077,11
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	412.622.000,00	861.978.000,00	279.122.309,63	32,38	123.049.863,92	14,28	156.072.445,71
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018(g)	
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					159.247.246,03	0,00	

45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	96.151.302,81	0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	63.095.943,22	0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	4.723.460,39	30.738.086,21
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	67.053.047,89	10.884.735,98
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	64.718.834,30	6.454.935,87
48.1- Orçamento do Exercício	63.031.180,64	855.698,99
48.2- Restos a Pagar	1.687.653,66	5.599.236,88
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	24.485,82	183.218,47
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	7.082.159,80	35.351.104,79
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	7.082.159,80	35.351.104,79

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 27/11/2024 Hora da Emissão: 16:57:17

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

Nota de esclarecimento: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX