

Tabela 8.2 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

Salto - 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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	84.839.992,51	84.839.992,51	80.770.675,42	95,20
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	34.206.000,00	41.777.941,00	45.126.339,93	108,01
1.1.1- IPTU	30.056.000,00	37.627.941,00	40.021.655,71	106,36
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.150.000,00	4.150.000,00	5.104.684,22	123,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	8.154.027,51	8.154.027,51	7.100.069,37	87,07
1.2.1- ITBI	8.138.727,51	8.138.727,51	6.961.692,65	85,53
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	15.300,00	15.300,00	138.376,72	904,42
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	30.975.024,00	30.975.024,00	23.315.933,58	75,27
1.3.1- ISS	28.391.000,00	28.391.000,00	22.909.201,85	80,69
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.584.024,00	2.584.024,00	406.731,73	15,74
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	3.933.000,00	3.933.000,00	5.228.332,54	132,93
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	7.571.941,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1- ITR	7.571.941,00	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	111.878.000,00	152.979.000,00	148.954.150,14	97,36
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	41.101.000,00	40.475.471,29	98,47
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	31.250.000,00	31.814.886,90	101,80
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	5.500.000,00	4.810.412,49	87,46
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	4.351.000,00	3.850.171,90	88,48
2.2- Cota-Parte ICMS	91.500.000,00	91.500.000,00	88.477.446,58	96,69
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	380.000,00	380.000,00	412.492,56	108,55
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	798.000,00	798.000,00	637.142,64	79,84
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	68.497,09	136,99
2.6- Cota-Parte IPVA	19.150.000,00	19.150.000,00	18.883.099,98	98,60
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00

3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	196.717.992,51	237.818.992,51	229.724.825,56	96,59			
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	100.000,00	100.000,00	76.411,93	76,41			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.369.000,00	5.369.000,00	6.375.350,21	118,74			
5.1- Transferências do Salário-Educação	4.310.000,00	4.310.000,00	5.371.295,92	124,62			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.044.000,00	991.036,00	94,92			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	15.000,00	13.018,29	86,78			
5.5- Outras Transferências do FNDE	1.059.000,00	0,00	0,00	0,00			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.000,00	2.000,00	19.140,02	957,00			
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	2.000,00	2.000,00	19.140,02	957,00			
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00			
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	540.818,62	540.818,62	657.786,30	121,62			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	6.011.818,62	6.011.818,62	7.128.688,46	118,57			
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	30.595.600,00	30.595.600,00	28.058.712,56	91,70			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.220.000,00	8.220.000,00	6.362.977,12	77,40			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.300.000,00	18.300.000,00	17.695.489,10	96,69			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	76.000,00	76.000,00	82.498,44	108,55			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	159.600,00	159.600,00	127.428,57	79,84			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	10.000,00	10.000,00	13.699,29	136,99			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.830.000,00	3.830.000,00	3.776.620,04	98,60			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.740.000,00	34.740.000,00	34.259.849,72	98,61			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	34.640.000,00	34.640.000,00	34.167.605,32	98,63			
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	100.000,00	100.000,00	92.244,40	92,24			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.044.400,00	4.044.400,00	6.108.892,76	151,04			
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 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	

13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	26.308.880,00	26.451.382,65	26.136.841,48	98,81	26.136.841,48	98,81	0,00
13.1- Com Educação Infantil	14.584.130,00	11.552.679,19	11.520.177,69	99,71	11.520.177,69	99,71	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	11.724.750,00	14.898.703,46	14.616.663,79	98,10	14.616.663,79	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	8.181.969,06	8.236.220,84	8.123.008,24	98,62	8.123.008,24	98,62	0,00
14.1- Com Educação Infantil	4.522.870,00	4.555.926,67	4.512.383,83	99,04	4.512.383,83	99,04	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	3.659.099,06	3.680.294,17	3.610.624,41	98,10	3.610.624,41	98,10	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	34.490.849,06	34.687.603,49	34.259.849,72	98,76	34.259.849,72	98,76	0,00
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							76,29
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							23,70
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							0,01
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	27.640.236,33	27.526.123,83	99,58	27.138.700,20	98,18	387.423,63
22.1 - Creche	0,00	16.475.634,52	16.474.434,52	99,99	16.124.221,53	97,86	350.212,99
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	8.782.702,23	8.782.702,23	100,00	8.782.702,23	100,00	0,00
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	7.692.932,29	7.691.732,29	99,98	7.341.519,30	95,43	350.212,99
22.2- Pré-escola	0,00	11.164.601,81	11.051.689,31	98,98	11.014.478,67	98,65	37.210,64
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	7.325.903,63	7.249.859,29	98,96	7.249.859,29	98,96	0,00
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	3.838.698,18	3.801.830,02	99,03	3.764.619,38	98,07	37.210,64
23- ENSINO FUNDAMENTAL	29.121.694,01	36.952.663,66	36.593.044,59	99,02	36.381.957,64	98,45	211.086,95
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	15.383.849,06	18.578.997,63	18.227.288,20	98,10	18.227.288,20	98,10	0,00
23.2- Despesas							

Custeadas com Outros Recursos de Impostos	13.737.844,95	18.373.666,03	18.365.756,39	99,95	18.154.669,44	98,80	211.086,95
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	1.072.378,84	536.751,01	536.751,01	100,00	529.671,43	98,68	7.079,58
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)	30.194.072,85	65.129.651,00	64.655.919,43	99,27	64.050.329,27	98,34	605.590,16
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							6.108.892,76
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)							92.244,40
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 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							6.201.137,16
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							57.918.031,26
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							25,21
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	5.574.302,69	4.727.849,65	84,81	4.198.499,67	75,31	529.349,98
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	9.539.007,51	3.259.014,89	1.167.296,15	35,81	983.232,84	30,16	184.063,31
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	9.539.007,51	8.833.317,58	5.895.145,80	66,73	5.181.732,51	58,66	713.413,29
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	39.733.080,36	73.962.968,58	70.551.065,23	95,38	69.232.061,78	93,60	1.319.003,45
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					1.169.343,71	0,00	
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					1.169.343,71	0,00	
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					0,00	0,00	

<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	604.168,60	1.284.194,84
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	34.167.605,32	5.371.295,92
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	34.259.849,72	4.198.499,67
48.1- Orçamento do Exercício	34.259.849,72	4.198.499,67
48.2- Restos a Pagar	0,00	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	92.244,40	75.607,32
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	604.168,60	2.532.598,41
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	604.168,60	2.532.598,41

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 30/1/2018 Hora da Emissão: 17:4:57

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