

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: 1º 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	84.829.992,51	24.544.229,97	28,93
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	34.206.000,00	41.767.941,00	19.196.197,30	45,95
1.1.1- IPTU	30.056.000,00	37.617.941,00	18.704.787,88	49,72
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.150.000,00	4.150.000,00	491.409,42	11,84
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	8.154.027,51	8.154.027,51	991.526,65	12,15
1.2.1- ITBI	8.138.727,51	8.138.727,51	991.494,44	12,18
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	15.300,00	15.300,00	32,21	0,21
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	30.975.024,00	30.975.024,00	3.748.973,52	12,10
1.3.1- ISS	28.391.000,00	28.391.000,00	3.699.421,01	13,03
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.584.024,00	2.584.024,00	49.552,51	1,91
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	3.933.000,00	3.933.000,00	607.532,50	15,44
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	29.356.256,34	19,18
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	41.101.000,00	7.639.155,03	18,58
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	41.100.000,00	7.639.155,03	18,58
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	1.000,00	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	91.500.000,00	91.500.000,00	11.967.667,76	13,07
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	380.000,00	380.000,00	68.748,76	18,09
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	798.000,00	798.000,00	91.737,67	11,49
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	2.591,08	5,18
2.6- Cota-Parte IPVA	19.150.000,00	19.150.000,00	9.586.356,04	50,05
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 +	196.717.992,51	237.808.992,51	53.900.486,31	22,66

2)							
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	7.035,44	7,03			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.369.000,00	5.369.000,00	1.155.550,28	21,52			
5.1- Transferências do Salário-Educação	4.310.000,00	4.310.000,00	1.155.550,28	26,81			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.044.000,00	0,00	0,00			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	15.000,00	0,00	0,00			
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	4.411,13	220,55			
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	4.411,13	220,55			
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	386.396,90	71,44			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	6.011.818,62	6.011.818,62	1.553.393,75	25,83			
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	30.585.600,00	5.870.732,96	19,19			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.220.000,00	8.220.000,00	1.527.830,95	18,58			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.300.000,00	18.300.000,00	2.393.533,52	13,07			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	76.000,00	76.000,00	13.749,74	18,09			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	159.600,00	159.600,00	18.347,53	11,49			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	10.000,00	0,00	0,00	0,00			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.830.000,00	3.830.000,00	1.917.271,22	50,05			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.740.000,00	34.740.000,00	6.020.486,30	17,33			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	34.640.000,00	34.640.000,00	6.011.835,62	17,35			
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	8.650,68	8,65			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.044.400,00	4.054.400,00	141.102,66	3,48			
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	26.308.880,00	5.637.741,71	21,42	4.329.481,69	16,45	242.083,15

13.1- Com Educação Infantil	14.584.130,00	14.584.130,00	2.756.992,42	18,90	2.117.221,54	14,51	639.770,88
13.2- Com Ensino Fundamental	11.724.750,00	11.724.750,00	2.880.749,29	24,56	2.212.260,15	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	8.181.969,06	8.431.120,00	2.117.459,92	25,11	1.875.376,77	22,24	0,00
14.1- Com Educação Infantil	4.522.870,00	4.522.870,00	1.035.489,25	22,89	917.104,72	20,27	118.384,53
14.2- Com Ensino Fundamental	3.659.099,06	3.908.250,00	1.081.970,67	27,68	958.272,05	24,51	123.698,62
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	34.490.849,06	34.740.000,00	7.755.201,63	22,32	6.204.858,46	17,86	1.550.343,17
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							93,64
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							35,17
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-28,81
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) = $(e/d) \times 100$	Até o Bimestre (g)	% (h) = $(g/d) \times 100$	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	0,00	29.729.732,42	5.930.433,82	19,94	4.029.344,89	13,55	1.901.088,93
22.1 - Creche	0,00	11.848.434,64	2.975.253,34	25,11	2.190.015,89	18,48	785.237,45
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	7.642.800,00	1.674.752,77	21,91	1.339.952,78	17,53	334.799,99
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	4.205.634,64	1.300.500,57	30,92	850.063,11	20,21	450.437,46
22.2- Pré-escola	0,00	17.881.297,78	2.955.180,48	16,52	1.839.329,00	10,28	1.115.851,48
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	11.464.200,00	2.117.728,90	18,47	1.694.373,48	14,77	423.355,42
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	6.417.097,78	837.451,58	13,05	144.955,52	2,25	692.496,06
23- ENSINO FUNDAMENTAL	29.121.694,01	32.767.186,35	11.977.099,17	36,55	5.532.562,21	16,88	6.444.536,96
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	15.383.849,06	15.633.000,00	3.962.719,96	25,34	3.170.532,20	20,28	792.187,76
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	13.737.844,95	17.134.186,35	8.014.379,21	46,77	2.362.030,01	13,78	5.652.349,20
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	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)	30.194.072,85	62.496.918,77	17.907.532,99	28,65	9.561.907,10	15,29	8.345.625,89	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							141.102,66	
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)							8.650,68	
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							149.753,34	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) ⁶							17.757.779,65	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							32,95	
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	4.232.894,57	1.151.791,89	27,21	52.254,87	1,23	1.099.537,02	
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	4.729.000,00	4.024.277,46	85,09	-17.978,18	-0,38	4.042.255,64	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	9.539.007,51	8.961.894,57	5.176.069,35	57,75	34.276,69	0,38	5.141.792,66	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	39.733.080,36	71.458.813,34	23.083.602,34	32,30	9.596.183,79	13,42	13.487.418,55	
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					9.298.090,42		0,00	
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					7.563.375,09		0,00	
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					1.734.715,33		0,00	
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA					FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					0,00		1.284.194,84	
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					6.011.835,62		1.155.550,28	

48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	6.020.486,30	28.637,81
48.1- Orçamento do Exercício	6.020.486,30	28.637,81
48.2- Restos a Pagar	0,00	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	8.650,68	0,00
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	0,00	2.411.107,31
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	0,00	2.411.107,31

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 1/8/2017 Hora da Emissão: 13:23:18

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