

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: 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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	84.839.992,51	84.839.992,51	46.057.365,59	54,28
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	34.206.000,00	41.777.941,00	31.600.618,15	75,63
1.1.1- IPTU	30.056.000,00	37.627.941,00	29.467.370,70	78,31
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.150.000,00	4.150.000,00	2.133.247,45	51,40
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	8.154.027,51	8.154.027,51	3.388.902,94	41,56
1.2.1- ITBI	8.138.727,51	8.138.727,51	3.388.561,98	41,63
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	15.300,00	15.300,00	340,96	2,22
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	30.975.024,00	30.975.024,00	8.810.179,48	28,44
1.3.1- ISS	28.391.000,00	28.391.000,00	8.669.110,10	30,53
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.584.024,00	2.584.024,00	141.069,38	5,45
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	3.933.000,00	3.933.000,00	2.257.665,02	57,40
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	78.472.529,61	51,29
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	41.101.000,00	20.629.804,93	50,19
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	40.600.000,00	20.129.804,93	49,58
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	500.000,00	500.000,00	100,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.000,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	91.500.000,00	91.500.000,00	42.623.962,12	46,58
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	380.000,00	380.000,00	206.246,28	54,27
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	798.000,00	798.000,00	289.635,49	36,29
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	3.350,38	6,70
2.6- Cota-Parte IPVA	19.150.000,00	19.150.000,00	14.719.530,41	76,86
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	124.529.895,20	52,36			
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	43.514,46	43,51			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.369.000,00	5.369.000,00	3.249.113,66	60,51			
5.1- Transferências do Salário-Educação	4.310.000,00	4.310.000,00	2.847.919,62	66,07			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.044.000,00	396.414,40	37,97			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	15.000,00	4.779,64	31,86			
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	12.093,61	604,68			
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	12.093,61	604,68			
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	631.151,25	116,70			
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	6.011.818,62	6.011.818,62	3.935.872,98	65,46			
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	15.694.505,59	51,29			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.220.000,00	8.220.000,00	4.125.960,83	50,19			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.300.000,00	18.300.000,00	8.524.792,31	46,58			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	76.000,00	76.000,00	41.249,22	54,27			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	159.600,00	159.600,00	57.927,11	36,29			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	10.000,00	10.000,00	670,01	6,70			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.830.000,00	3.830.000,00	2.943.906,11	76,86			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.740.000,00	34.740.000,00	17.637.210,08	50,76			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	34.640.000,00	34.640.000,00	17.578.405,03	50,74			
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	58.805,05	58,80			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.044.400,00	4.044.400,00	1.883.899,44	46,58			
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	25.189.986,86	13.217.054,70	52,46	12.815.601,99	50,87	151.363,47
13.1- Com Educação Infantil	14.584.130,00	11.683.370,85	6.226.802,64	53,29	6.040.604,80	51,70	186.197,84
13.2- Com Ensino Fundamental	11.724.750,00	13.506.616,01	6.990.252,06	51,75	6.774.997,19	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	8.181.969,06	9.497.616,60	5.270.149,33	55,48	5.118.785,86	53,89	0,00
14.1- Com Educação Infantil	4.522.870,00	5.279.708,42	2.813.888,44	53,29	2.729.745,76	51,70	84.142,68
14.2- Com Ensino Fundamental	3.659.099,06	4.217.908,18	2.456.260,89	58,23	2.389.040,10	56,64	67.220,79
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	34.490.849,06	34.687.603,46	18.487.204,03	53,29	17.934.387,85	51,70	552.816,18
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							52.396,51
17.1 - FUNDEB 60%							52.396,51
17.2 - FUNDEB 40%							0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							52.396,51
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							74,64
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							29,88
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-4,52
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							52.396,51
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	26.504.142,12	14.557.924,04	54,92	13.470.574,92	50,82	1.087.349,12
22.1 - Creche	0,00	11.542.078,92	6.314.968,30	54,71	5.919.183,88	51,28	395.784,42
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	7.490.863,92	3.992.352,18	53,29	3.872.970,32	51,70	119.381,86
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	4.051.215,00	2.322.616,12	57,33	2.046.213,56	50,50	276.402,56
22.2- Pré-escola	0,00	14.962.063,20	8.242.955,74	55,09	7.551.391,04	50,47	691.564,70
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	9.472.215,35	5.048.338,90	53,29	4.897.380,24	51,70	150.958,66
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	5.489.847,85	3.194.616,84	58,19	2.654.010,80	48,34	540.606,04
23- ENSINO FUNDAMENTAL	29.121.694,01	34.855.830,64	21.699.036,06	62,25	17.018.669,89	48,82	4.680.366,17
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	15.383.849,06	17.724.524,19	9.446.512,95	53,29	9.164.037,29	51,70	282.475,66
23.2- Despesas Custeadas com Outros	13.737.844,95	17.131.306,45	12.252.523,11	71,52	7.854.632,60	45,84	4.397.890,51

Recursos de Impostos							
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	517.010,95	367.270,99	71,03	333.180,85	64,44	34.090,14
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	61.876.983,71	36.624.231,09	59,18	30.822.425,66	49,81	5.801.805,43
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							1.883.899,44
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)							58.805,05
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							52.396,51
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 (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁶							1.995.101,00
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) ⁶							34.261.859,10
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							27,51
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	4.332.601,65	1.906.801,97	44,01	1.092.844,81	25,22	813.957,16
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	6.161.537,69	4.483.057,21	72,75	1.882.648,71	30,55	2.600.408,50
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	9.539.007,51	10.494.139,34	6.389.859,18	60,88	2.975.493,52	28,35	3.414.365,66
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	39.733.080,36	72.371.123,05	43.014.090,27	59,43	33.797.919,18	46,70	9.216.171,09
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					6.585.977,14		0,00
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					5.735.983,19		0,00
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					849.993,95		0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	51.591,90	1.284.194,84
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	17.578.405,03	2.847.919,62
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	17.637.210,08	1.081.775,54
48.1- Orçamento do Exercício	17.637.210,08	1.081.775,54
48.2- Restos a Pagar	0,00	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	58.805,05	43.514,46
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	51.591,90	3.093.853,38
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	51.591,90	3.093.853,38

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 23/8/2017 Hora da Emissão: 8:22:33

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