

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: 5º 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	69.377.913,22	81,77
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	34.206.000,00	41.777.941,00	41.234.382,61	98,69
1.1.1- IPTU	30.056.000,00	37.627.941,00	37.430.849,59	99,47
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.150.000,00	4.150.000,00	3.803.533,02	91,65
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	8.154.027,51	8.154.027,51	6.071.207,18	74,45
1.2.1- ITBI	8.138.727,51	8.138.727,51	5.982.581,17	73,50
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	15.300,00	15.300,00	88.626,01	579,25
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	30.975.024,00	30.975.024,00	18.138.456,75	58,55
1.3.1- ISS	28.391.000,00	28.391.000,00	17.828.769,74	62,79
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.584.024,00	2.584.024,00	309.687,01	11,98
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	3.933.000,00	3.933.000,00	3.933.866,68	100,02
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	125.740.274,44	82,19
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	41.101.000,00	33.284.401,20	80,98
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	40.600.000,00	32.784.401,20	80,74
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	73.999.677,80	80,87
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	380.000,00	380.000,00	343.743,80	90,45
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	798.000,00	798.000,00	503.598,03	63,10
2.5- Cota-Parte ITR	50.000,00	50.000,00	54.923,15	109,84
2.6- Cota-Parte IPVA	19.150.000,00	19.150.000,00	17.553.930,46	91,66
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	195.118.187,66	82,04			
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	69.726,36	69,72			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	5.369.000,00	5.369.000,00	5.332.792,15	99,32			
5.1- Transferências do Salário-Educação	4.310.000,00	4.310.000,00	4.533.217,79	105,17			
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	1.044.000,00	792.828,80	75,94			
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	15.000,00	6.745,56	44,97			
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	17.473,39	873,66			
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	17.473,39	873,66			
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	6.051.143,15	100,65			
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	24.796.580,56	81,04			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	8.220.000,00	8.220.000,00	6.305.406,19	76,70			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.300.000,00	18.300.000,00	14.799.935,39	80,87			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	76.000,00	76.000,00	68.748,70	90,45			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	159.600,00	159.600,00	100.719,64	63,10			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	10.000,00	10.000,00	10.984,52	109,84			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	3.830.000,00	3.830.000,00	3.510.786,12	91,66			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	34.740.000,00	34.740.000,00	28.965.904,69	83,37			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	34.640.000,00	34.640.000,00	28.879.815,55	83,37			
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	86.089,14	86,08			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	4.044.400,00	4.044.400,00	4.083.234,99	100,96			
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	25.817.894,95	21.980.646,28	85,13	21.715.915,78	84,11	90.947,87
13.1- Com Educação Infantil	14.584.130,00	12.036.751,38	10.247.759,36	85,13	10.124.337,39	84,11	123.421,97
13.2- Com Ensino Fundamental	11.724.750,00	13.781.143,57	11.732.886,92	85,13	11.591.578,39	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	8.181.969,06	8.869.708,54	7.551.426,13	85,13	7.460.478,26	84,11	0,00
14.1- Com Educação Infantil	4.522.870,00	4.926.327,90	4.194.140,20	85,13	4.143.626,82	84,11	50.513,38
14.2- Com Ensino Fundamental	3.659.099,06	3.943.380,64	3.357.285,93	85,13	3.316.851,44	84,11	40.434,49
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	34.490.849,06	34.687.603,49	29.532.072,41	85,13	29.176.394,04	84,11	355.678,37
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							75,88
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							26,07
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-1,95
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	30.845.979,85	25.305.611,19	82,03	23.898.827,65	77,47	1.406.783,54
22.1 - Creche	0,00	13.621.526,71	11.174.910,32	82,03	10.553.677,36	77,47	621.232,96
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	7.490.863,92	6.377.515,69	85,13	6.300.706,17	84,11	76.809,52
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	6.130.662,79	4.797.394,63	78,25	4.252.971,19	69,37	544.423,44
22.2- Pré-escola	0,00	17.224.453,14	14.130.700,87	82,03	13.345.150,29	77,47	785.550,58
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	9.472.215,36	8.064.383,87	85,13	7.967.258,04	84,11	97.125,83
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	7.752.237,78	6.066.317,00	78,25	5.377.892,25	69,37	688.424,75
23- ENSINO FUNDAMENTAL	29.121.694,01	32.787.678,21	26.986.851,82	82,30	25.423.091,99	77,53	1.563.759,83
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	15.383.849,06	17.724.524,21	15.090.172,85	85,13	14.908.429,83	84,11	181.743,02
23.2- Despesas Custeadas com Outros	13.737.844,95	15.063.154,00	11.896.678,97	78,97	10.514.662,16	69,80	1.382.016,81

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	512.248,03	400.846,70	78,25	355.357,36	69,37	45.489,34	
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	64.145.906,09	52.693.309,71	82,14	49.677.277,00	77,44	3.016.032,71	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							4.083.234,99	
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)							86.089,14	
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							4.169.324,13	
(29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶							48.123.138,88	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36)) ⁶							24,66	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵							24,66	
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	5.574.302,70	4.681.620,92	83,98	3.722.732,26	66,78	958.888,66	
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	3.752.206,48	2.011.679,85	53,61	790.431,19	21,06	1.221.248,66	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	9.539.007,51	9.326.509,18	6.693.300,77	71,76	4.513.163,45	48,39	2.180.137,32	
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	39.733.080,36	73.472.415,27	59.386.610,48	80,82	54.190.440,45	73,75	5.196.170,03	
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					3.648.590,66		0,00	
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					3.082.422,94		0,00	
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					566.167,72		0,00	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	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	28.879.815,55	4.533.217,79
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	28.965.904,69	3.580.900,46
48.1- Orçamento do Exercício	28.965.904,69	3.580.900,46
48.2- Restos a Pagar	0,00	0,00
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	86.089,14	43.514,46
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	604.168,60	2.280.026,63
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	2.280.026,63

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 28/11/2017 Hora da Emissão: 13:48:1

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