



SISTEMA DE INFORMAÇÕES
SOBRE ORÇAMENTOS
PÚBLICOS EM EDUCAÇÃO



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

Mauá - 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	223.710.000,00	223.710.000,00	102.950.836,40	46,01
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	104.700.000,00	104.700.000,00	56.796.455,13	54,24
1.1.1- IPTU	82.000.000,00	82.000.000,00	50.733.610,29	61,87
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	22.700.000,00	22.700.000,00	6.062.844,84	26,70
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	11.110.000,00	11.110.000,00	3.525.481,03	31,73
1.2.1- ITBI	10.500.000,00	10.500.000,00	3.500.123,73	33,33
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	610.000,00	610.000,00	25.357,30	4,15
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	95.500.000,00	95.500.000,00	36.761.170,23	38,49
1.3.1- ISS	84.500.000,00	84.500.000,00	33.677.577,51	39,85
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	11.000.000,00	11.000.000,00	3.083.592,72	28,03
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	12.400.000,00	12.400.000,00	5.867.730,01	47,32
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	333.005.000,00	403.005.000,00	209.724.769,80	52,04
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	70.000.000,00	32.009.417,23	45,72
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	68.000.000,00	32.009.417,23	47,07
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	2.000.000,00	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	280.000.000,00	280.000.000,00	141.211.148,53	50,43
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	2.000.000,00	2.000.000,00	683.642,40	34,18

2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	3.000.000,00	3.000.000,00	959.580,57	31,98
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	24,87	0,49
2.6- Cota-Parte IPVA	48.000.000,00	48.000.000,00	34.860.956,20	72,62
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	556.715.000,00	626.715.000,00	312.675.606,20	49,89
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
		(a)	(b)	(c) = (b/a) x 100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	575.000,00	575.000,00	377.578,99	65,66
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	12.288.000,00	12.288.000,00	6.879.440,74	55,98
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.000.000,00	10.000.000,00	5.916.030,70	59,16
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	0,00	2.285.000,00	963.084,80	42,14
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	0,00	325,24	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	2.288.000,00	3.000,00	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	2.897.000,00	2.897.000,00	774.687,14	26,74
6.1- Transferências de Convênios	2.897.000,00	2.897.000,00	774.687,14	26,74
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	15.760.000,00	15.760.000,00	8.031.706,87	50,96
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre	%
		(a)	(b)	(c) = (b/a) x 100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	80.201.000,00	80.201.000,00	41.944.953,63	52,29
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	13.600.000,00	13.600.000,00	6.401.883,13	47,07
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	56.000.000,00	56.000.000,00	28.242.229,60	50,43
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	400.000,00	400.000,00	136.728,48	34,18
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	600.000,00	600.000,00	191.916,13	31,98
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.000,00	1.000,00	4,97	0,49
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	9.600.000,00	9.600.000,00	6.972.191,32	72,62
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	69.500.000,00	69.500.000,00	36.359.537,24	52,31
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	69.000.000,00	69.000.000,00	36.131.003,55	52,36
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	500.000,00	500.000,00	228.533,69	45,70
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	-11.201.000,00	-11.201.000,00	-5.813.950,08	51,90
DECRÉSCIMO 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	55.065.000,00	55.565.000,00	28.118.200,62	50,60	28.066.631,58	50,51	0,00
13.1- Com Educação Infantil	46.797.000,00	46.797.000,00	23.063.989,06	49,28	23.063.741,24	49,28	247,82
13.2- Com Ensino Fundamental	8.268.000,00	8.768.000,00	5.054.211,56	57,64	5.002.890,34	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	18.035.000,00	13.935.000,00	11.187.423,12	80,28	11.187.423,12	80,28	0,00
14.1- Com Educação Infantil	12.073.000,00	12.073.000,00	10.145.021,38	84,03	10.145.021,38	84,03	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	5.962.000,00	1.862.000,00	1.042.401,74	55,98	1.042.401,74	55,98	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	73.100.000,00	69.500.000,00	39.305.623,74	56,55	39.254.054,70	56,48	51.569,04
<u>DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB</u>							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
<u>INDICADORES DO FUNDEB</u>							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) x 100%							77,33
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100%							30,77
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%							-8,10
<u>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE</u>							Valor
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							2.090.480,46
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 _____²							2.090.480,46
<u>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE</u>							
<u>IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</u>							
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	111.051.725,74	58.447.001,26	52,63	50.705.837,99	45,65	7.741.163,27
22.1 - Creche	0,00	76.295.876,42	38.293.230,65	50,19	33.836.451,24	44,34	4.456.779,41
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	40.484.000,00	23.088.517,12	57,03	23.088.269,30	57,03	247,82
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	35.811.876,42	15.204.713,53	42,45	10.748.181,94	30,01	4.456.531,59
22.2- Pré-escola	0,00	34.755.849,32	20.153.770,61	57,98	16.869.386,75	48,53	3.284.383,86
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do	0,00	18.386.000,00	10.120.493,32	55,04	10.120.493,32	55,04	0,00

FUNDEB							
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	16.369.849,32	10.033.277,29	61,29	6.748.893,43	41,22	3.284.383,86
23- ENSINO FUNDAMENTAL	22.472.000,00	36.029.173,26	23.193.644,81	64,37	16.631.598,55	46,16	6.562.046,26
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.230.000,00	10.630.000,00	6.096.613,30	57,35	6.045.292,08	56,87	51.321,22
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.242.000,00	25.399.173,26	17.097.031,51	67,31	10.586.306,47	41,67	6.510.725,04
24- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	960.000,00	65.840,00	65.839,20	99,99	65.839,20	99,99	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)	23.432.000,00	147.146.739,00	81.706.485,27	55,52	67.403.275,74	45,80	14.303.209,53
<u>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</u>							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-5.813.950,08
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)							228.533,69
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-2.090.480,46
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)							56.813,48
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							-7.619.083,37
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							89.259.729,44
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							28,55
<u>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</u>							
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	11.600.000,00	2.988.926,84	25,76	1.378.742,87	11,88	1.610.183,97
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	13.518.000,00	3.507.302,40	1.124.538,80	32,06	25.081,90	0,71	1.099.456,90
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA	13.518.000,00	15.107.302,40	4.113.465,64	27,22	1.403.824,77	9,29	2.709.640,87

FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)							
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	36.950.000,00	162.254.041,40	85.819.950,91	52,89	68.807.100,51	42,40	17.012.850,40
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					30.395.540,01		56.813,48
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					28.144.251,12		56.813,48
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					2.251.288,89		0,00
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>					FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016					11.110.587,81		5.845.544,13
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					36.131.003,55		5.916.030,70
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					38.142.614,68		2.790.696,63
48.1- Orçamento do Exercício					38.142.614,68		1.088.766,55
48.2- Restos a Pagar					0,00		1.701.930,08
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					228.533,69		256.087,25
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					9.327.510,37		9.226.965,45
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					9.327.510,37		9.226.965,45

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 27/7/2017 Hora da Emissão: 15:42:56

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