



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: 5º Bimestre/2018

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	218.009.000,00	218.009.000,00	195.498.303,32	89,67
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	94.803.000,00	94.653.000,00	96.555.891,73	102,01
1.1.1- IPTU	94.803.000,00	94.653.000,00	96.555.891,73	102,01
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	11.413.000,00	11.563.000,00	9.349.774,00	80,86
1.2.1- ITBI	11.413.000,00	11.563.000,00	9.349.774,00	80,86
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	98.881.000,00	98.881.000,00	77.934.983,95	78,82
1.3.1- ISS	98.881.000,00	98.881.000,00	77.934.983,95	78,82
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	12.912.000,00	12.912.000,00	11.657.653,64	90,29
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	387.424.000,00	387.424.000,00	386.035.666,76	99,64
2.1- Cota-Parte FPM	64.596.000,00	64.596.000,00	58.156.083,60	90,03
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	64.596.000,00	59.976.000,00	55.403.835,27	92,38
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	2.730.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	0,00	1.890.000,00	2.752.248,33	145,62

2.2- Cota-Parte ICMS	271.590.000,00	271.590.000,00	281.646.645,36	103,70
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	958.000,00	958.000,00	1.152.389,40	120,29
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.890.000,00	1.890.000,00	2.318.697,62	122,68
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	653,12	13,06
2.6- Cota-Parte IPVA	48.385.000,00	48.385.000,00	42.761.197,66	88,38
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	605.433.000,00	605.433.000,00	581.533.970,08	96,05
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	75.000,00	0,00	0,00	0,00
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	13.292.000,00	13.367.000,00	13.652.668,02	102,14
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.949.000,00	10.949.000,00	11.266.512,68	102,90
5.2- Transferências Diretas PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas PNAE	2.343.000,00	2.343.000,00	2.188.153,80	93,39
5.4- Transferências Diretas PNATE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	75.000,00	198.001,54	264,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	0,00	1.000,00	901.430,05	90.143,00
6.1- Transferências de Convênios	0,00	1.000,00	901.430,05	90.143,00
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)	13.367.000,00	13.368.000,00	14.554.098,07	108,87
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	80.201.000,00	80.201.000,00	76.656.683,05	95,58
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	13.600.000,00	13.600.000,00	11.080.766,54	81,48
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	56.000.000,00	56.000.000,00	56.329.328,88	100,59
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	400.000,00	400.000,00	230.477,80	57,62
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	600.000,00	600.000,00	463.739,55	77,29
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	1.000,00	1.000,00	130,60	13,06
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	9.600.000,00	9.600.000,00	8.552.239,68	89,09
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	73.455.000,00	73.455.000,00	67.014.586,71	91,23
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	73.000.000,00	73.000.000,00	66.917.479,54	91,67
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		455.000,00	455.000,00	97.107,17	21,34		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		-7.201.000,00	-7.201.000,00	-9.739.203,51	135,25		
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	52.762.000,00	56.080.000,00	51.269.126,78	91,42	51.269.126,78	91,42	0,00
13.1- Com Educação Infantil	43.600.000,00	46.468.000,00	43.008.819,44	92,56	43.008.819,44	92,56	0,00
13.2- Com Ensino Fundamental	9.162.000,00	9.612.000,00	8.260.307,34	85,94	8.260.307,34	0,00	0,00
14- OUTRAS DESPESAS	0,00	21.670.000,00	19.607.622,58	90,48	19.607.622,58	90,48	0,00
14.1- Com Educação Infantil	0,00	19.127.000,00	17.743.533,21	92,77	17.743.533,21	92,77	0,00
14.2- Com Ensino Fundamental	0,00	2.543.000,00	1.864.089,37	73,30	1.864.089,37	73,30	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	52.762.000,00	77.750.000,00	70.876.749,36	91,16	70.876.749,36	91,16	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) x 100)%							76,50
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100)%							29,26
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2))%							-5,76
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							Valor
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							1.868.680,29
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 _____ ²							1.868.680,29
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	127.909.972,17	106.805.725,56	83,50	99.845.928,15	78,06	6.959.797,41
22.1 - Creche	0,00	83.129.981,11	68.193.125,04	82,03	64.662.966,24	77,79	3.530.158,80
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	44.438.000,00	41.803.980,33	94,07	41.803.980,33	94,07	0,00
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	38.691.981,11	26.389.144,71	68,20	22.858.985,91	59,08	3.530.158,80
22.2- Pré-escola	0,00	44.779.991,06	38.612.600,52	86,23	35.182.961,91	78,57	3.429.638,61
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	21.157.000,00	18.948.372,32	89,56	18.948.372,32	89,56	0,00
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	23.622.991,06	19.664.228,20	83,24	16.234.589,59	68,72	3.429.638,61
23- ENSINO FUNDAMENTAL	9.162.000,00	41.084.589,27	34.036.622,22	82,85	28.946.462,61	70,46	5.090.159,61
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	9.162.000,00	12.155.000,00	10.124.396,71	83,29	10.124.396,71	83,29	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	28.929.589,27	23.912.225,51	82,66	18.822.065,90	65,06	5.090.159,61
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	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)	9.162.000,00	168.994.561,44	140.842.347,78	83,34	128.792.390,76	76,21	12.049.957,02
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							-9.739.203,51
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-1.868.680,29
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)							49.082,54
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL ((29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)⁶							-11.558.801,26
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))⁶							140.351.192,02
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵							24,13
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	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x	

				100		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	14.617.433,00	10.819.918,36	74,02	6.205.592,87	42,45	4.614.325,49
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	0,00	2.771.384,09	2.317.846,80	83,63	1.842.737,54	66,49	475.109,26
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	17.388.817,09	13.137.765,16	75,55	8.048.330,41	46,28	5.089.434,75
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	9.162.000,00	186.383.378,53	153.980.112,94	82,61	136.840.721,17	73,42	17.139.391,77
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018(g)	
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					34.732.021,52	0,00	
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					32.126.781,47	0,00	
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					2.605.240,05	0,00	
<u>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</u>					FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017					10.591.810,05	5.425.208,71	
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					66.917.479,54	11.266.512,68	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					69.388.126,52	7.584.030,80	
48.1- Orçamento do Exercício					69.359.760,41	5.856.697,44	
48.2- Restos a Pagar					28.366,11	1.727.333,36	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					97.107,17	138.891,95	
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					8.218.270,24	9.246.582,54	
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					8.218.270,24	9.246.582,54	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 29/11/2018 Hora da Emissão: 9:26:2

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
