



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/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	164.791.084,79	73,66
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	104.700.000,00	104.700.000,00	83.795.492,82	80,03
1.1.1- IPTU	82.000.000,00	82.000.000,00	68.862.657,74	83,97
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	22.700.000,00	22.700.000,00	14.932.835,08	65,78
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos- ITBI	11.110.000,00	11.110.000,00	7.630.853,64	68,68
1.2.1- ITBI	10.500.000,00	10.500.000,00	7.580.031,29	72,19
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	610.000,00	610.000,00	50.822,35	8,33
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	95.500.000,00	95.500.000,00	63.489.033,33	66,48
1.3.1- ISS	84.500.000,00	84.500.000,00	56.680.838,17	67,07
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	11.000.000,00	11.000.000,00	6.808.195,16	61,89
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	12.400.000,00	12.400.000,00	9.875.705,00	79,64
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	341.148.618,88	84,65
2.1- Cota-Parte FPM	0,00	70.000.000,00	51.644.418,78	73,77
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	0,00	68.000.000,00	48.917.667,22	71,93
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	2.726.751,56	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	280.000.000,00	280.000.000,00	245.211.902,10	87,57
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	2.000.000,00	2.000.000,00	1.139.404,00	56,97
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	3.000.000,00	3.000.000,00	1.668.799,84	55,62
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	354,76	7,09
2.6- Cota-Parte IPVA	48.000.000,00	48.000.000,00	41.483.739,40	86,42
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	505.939.703,67	80,72
RECEITAS ADICIONAIS PARA		PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS	

FINANCIAMENTO		PREVISÃO INICIAL	ATUALIZADA		Até o Bimestre		%	
DO ENSINO			(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	525.440,60	91,38			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		12.288.000,00	12.288.000,00	11.345.706,76	92,33			
5.1- Transferências do Salário-Educação		10.000.000,00	10.000.000,00	9.418.818,83	94,18			
5.2- Transferências Diretas PDDE		0,00	0,00	0,00	0,00			
5.3- Transferências Diretas PNAE		0,00	2.285.000,00	1.926.169,60	84,29			
5.4- Transferências Diretas PNATE		0,00	0,00	718,33	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	1.161.966,86	40,10			
6.1- Transferências de Convênios		2.897.000,00	2.897.000,00	1.161.966,86	40,10			
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	13.033.114,22	82,69			
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	67.684.372,85	84,39			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)		13.600.000,00	13.600.000,00	9.783.532,89	71,93			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)		56.000.000,00	56.000.000,00	49.042.380,22	87,57			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)		400.000,00	400.000,00	227.880,80	56,97			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)		600.000,00	600.000,00	333.759,99	55,62			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))		1.000,00	1.000,00	70,94	7,09			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)		9.600.000,00	9.600.000,00	8.296.748,01	86,42			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		69.500.000,00	69.500.000,00	59.634.985,11	85,80			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		69.000.000,00	69.000.000,00	59.355.391,06	86,02			
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	279.594,05	55,91			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		-11.201.000,00	-11.201.000,00	-8.328.981,79	74,35			
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	53.065.000,00	44.876.095,23	84,56	44.875.847,41	84,56	0,00	
13.1- Com Educação Infantil	46.797.000,00	43.297.000,00	36.909.333,66	85,24	36.909.085,84	85,24	247,82	
13.2- Com Ensino Fundamental	8.268.000,00	9.768.000,00	7.966.761,57	81,55	7.966.761,57	0,00	0,00	
14- OUTRAS DESPESAS	18.035.000,00	20.249.000,00	17.345.900,66	85,66	17.345.900,66	85,66	0,00	
14.1- Com Educação Infantil	12.073.000,00	18.273.000,00	15.752.008,31	86,20	15.752.008,31	86,20	0,00	

14.2- Com Ensino Fundamental	5.962.000,00	1.976.000,00	1.593.892,35	80,66	1.593.892,35	80,66	0,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	73.100.000,00	73.314.000,00	62.221.995,89	84,87	62.221.748,07	84,87	247,82
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 $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11) \times 100\%$							75,25
19.2 - Máximo de 40% em Despesas com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) \times 100\%$							29,08
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))\%$							-4,33
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							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
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	114.743.725,71	94.239.048,89	82,13	87.985.091,65	76,67	6.253.957,24
22.1 - Creche	0,00	76.066.376,39	61.861.016,02	81,32	58.456.079,00	76,84	3.404.937,02
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	41.444.000,00	36.445.450,88	87,93	36.445.203,06	87,93	247,82
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	34.622.376,39	25.415.565,14	73,40	22.010.875,94	63,57	3.404.689,20
22.2- Pré-escola	0,00	38.677.349,32	32.378.032,87	83,71	29.529.012,65	76,34	2.849.020,22
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	20.126.000,00	16.215.891,09	80,57	16.215.891,09	80,57	0,00
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	18.551.349,32	16.162.141,78	87,12	13.313.121,56	71,76	2.849.020,22
23- ENSINO FUNDAMENTAL	22.472.000,00	38.334.083,98	31.608.054,03	82,45	28.031.893,67	73,12	3.576.160,36
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.230.000,00	11.744.000,00	9.560.653,92	81,40	9.560.653,92	81,40	0,00
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.242.000,00	26.590.083,98	22.047.400,11	82,91	18.471.239,75	69,46	3.576.160,36
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	153.143.649,69	125.912.942,12	82,21	116.082.824,52	75,79	9.830.117,60
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							Valor

29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	-8.328.981,79
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)	279.594,05
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)	196.320,07
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁶	-9.943.548,13
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶	135.790.651,05
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % 6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵	26,84

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	13.035.000,00	11.664.939,82	89,48	9.473.664,75	72,67	2.191.275,07
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	3.784.587,83	1.192.428,51	31,50	200.242,41	5,29	992.186,10
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	13.518.000,00	16.819.587,83	12.857.368,33	76,44	9.673.907,16	57,51	3.183.461,17
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	36.950.000,00	169.963.237,52	138.770.310,45	81,64	125.756.731,68	73,99	13.013.578,77
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					33.783.729,19		196.320,07
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					32.695.201,54		196.320,07
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB					1.088.527,65		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					59.355.391,06	9.418.818,83	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					62.221.748,07	10.630.959,62	
48.1- Orçamento do Exercício					62.221.748,07	8.826.251,12	
48.2- Restos a Pagar					0,00	1.804.708,50	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					279.594,05	383.125,74	
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					8.523.824,85	5.016.529,08	
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					8.523.824,85	5.016.529,08	

FONTE: Sistema: SIOPE, Unidade Responsável: FNDE/MEC, Data da Emissão: 21/11/2017 Hora da Emissão: 15:46:48

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.

⁴Os 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.

⁶Nos 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