

Tabela 8 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - MUNICÍPIOS

PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
2º Trimestre de 2015

RREO - ANEXO VIII (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		
			No mês	Até 2º trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	274.889.338,00	274.889.338,00	18.599.165,06	132.111.153,86	48,06
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	110.651.855,00	110.651.855,00	5.622.812,35	58.869.409,79	53,20
1.1.1- IPTU	83.887.000,00	83.887.000,00	4.320.427,77	48.864.108,77	58,25
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	218.130,00	218.130,00	18.961,24	45.010,08	20,63
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	17.862.825,00	17.862.825,00	698.811,22	6.067.373,49	33,97
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	8.683.900,00	8.683.900,00	584.612,12	3.892.917,45	44,83
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	29.475.530,00	29.475.530,00	3.026.051,44	13.236.858,52	44,91
1.2.1- ITBI	29.380.000,00	29.380.000,00	3.025.953,76	13.245.628,82	45,08
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI				35,62	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	89.350,00	89.350,00	12,35	48.600,52	54,39
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	6.180,00	6.180,00	85,33	741,63	12,00
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI			0,00	58.148,07	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	103.525.453,00	103.525.453,00	7.689.476,07	45.889.418,05	44,33
1.3.1- ISS	92.600.248,00	92.600.248,00	7.093.476,02	41.272.734,88	44,57
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	168.460,00	168.460,00	17.615,82	110.332,27	65,49
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	6.242.000,00	6.242.000,00	327.565,06	3.019.183,67	48,37
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	4.514.745,00	4.514.745,00	263.851,02	1.660.638,41	36,78
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS			13.031,85	173.471,18	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	31.236.500,00	31.236.500,00	2.260.825,20	14.115.467,50	45,19
1.4.1- IRRF	31.236.500,00	31.236.500,00	2.260.825,20	14.115.467,50	45,19
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1- ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	317.779.890,00	317.779.890,00	24.075.651,19	175.960.894,32	55,37
2.1- Cota-Parte FPM	58.067.000,00	58.067.000,00	4.786.261,79	30.169.978,58	51,96
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	58.067.000,00	58.067.000,00	4.786.261,79	30.169.978,58	51,96
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	183.000.000,00	183.000.000,00	16.363.978,85	85.002.869,20	46,45
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	805.000,00	805.000,00	69.193,80	415.162,79	51,57
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.582.890,00	1.582.890,00	119.463,76	689.242,04	43,54
2.5- Cota-Parte ITR	90.000,00	90.000,00	262,90	23.911,77	26,57
2.6- Cota-Parte IPVA	74.235.000,00	74.235.000,00	2.736.490,09	59.659.729,94	80,37
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	592.669.228,00	592.669.228,00	42.674.816,25	308.072.048,18	51,98
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No mês	Até 2º trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- REC. DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO	740.000,00	740.000,00	114.426,75	319.248,48	43,14
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	15.864.940,00	19.141.766,05	1.397.310,90	9.263.320,09	48,39
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.000.000,00	10.000.000,00	814.402,40	6.297.267,67	62,97
5.2- Outras Transferências do FNDE	5.666.990,00	8.943.816,05	530.485,24	2.664.769,54	29,79
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	197.950,00	197.950,00	52.423,26	301.282,88	152,20
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	7.756.672,00	7.893.203,00	714.373,28	5.050.075,99	63,98
6.1- Transferências de Convênios	7.687.672,00	7.687.672,00	696.518,50	4.999.927,50	65,04

6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	69.000,00	69.000,00	17.854,78	50.148,49	72,68
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	14.913,09	0,00
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO PARA ENSINO (4+5+6+7+8)	24.361.612,00	27.774.969,05	2.226.110,93	14.647.557,65	52,74

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No mês	Até 2º trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
11- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	63.555.978,00	63.555.978,00	4.822.020,09	35.209.735,79	55,40
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	11.613.400,00	11.613.400,00	957.252,31	6.033.995,39	51,96
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	36.600.000,00	36.600.000,00	3.272.795,74	17.000.573,74	46,45
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	161.000,00	161.000,00	13.838,76	83.032,55	51,57
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	316.578,00	316.578,00	23.892,75	137.848,43	43,54
11.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	18.000,00	18.000,00	52,57	4.782,28	26,57
11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	14.847.000,00	14.847.000,00	554.187,96	11.949.503,40	80,48
12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	79.510.000,00	79.510.000,00	7.216.963,07	42.324.553,81	53,23
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	79.300.000,00	79.300.000,00	7.195.371,90	42.188.045,64	53,20
12.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	210.000,00	210.000,00	21.591,17	136.508,17	65,00
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	15.744.022,00	15.744.022,00	2.373.351,81	6.978.309,85	44,32

ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No mês	Até 2º trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	50.675.235,00	50.675.235,00	3.316.034,08	28.809.047,53	56,85
13.1- Com Educação Infantil	25.967.415,00	25.967.415,00	1.416.145,30	15.784.913,23	60,79
13.2- Com Ensino Fundamental	24.707.820,00	24.707.820,00	1.899.888,78	13.024.134,30	52,71
14- OUTRAS DESPESAS	28.834.765,00	28.834.765,00	2.178.444,58	11.266.544,78	39,07
14.1- Com Educação Infantil	12.801.875,00	12.801.875,00	1.185.902,58	6.119.244,99	47,80
14.2- Com Ensino Fundamental	16.032.890,00	16.032.890,00	992.542,00	5.147.299,79	32,10
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	79.510.000,00	79.510.000,00	5.494.478,66	40.075.592,31	50,40

DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

	VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	0,00
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13 – 18) / (12) x 100) %	68,07

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE

	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO > ²	0,00

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No mês	Até 2º trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	148.167.307,00	148.167.307,00	10.668.704,06	77.018.012,05	51,98
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No mês	Até 2º trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	86.550.409,00	89.147.624,56	6.106.543,82	39.497.402,99	44,31
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	38.769.290,00	38.769.290,00	2.602.047,88	21.904.158,22	56,50
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	47.781.119,00	50.378.334,56	3.504.495,94	17.593.244,77	34,92
24- ENSINO FUNDAMENTAL	79.144.227,00	79.143.787,32	5.093.211,92	30.307.582,08	38,29
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.740.710,00	40.740.710,00	2.892.430,78	18.171.434,09	44,60
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	38.403.517,00	38.403.077,32	2.200.781,14	12.136.147,99	31,60
25- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	165.694.636,00	168.291.411,88	11.199.755,74	69.804.985,07	41,48

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12.1 – 11)	0 6.978.309,85
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (12.3)	0 136.508,17
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	0
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	0
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0 335.302,32
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	7.450.120,34
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))	62.354.864,73
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %	20,24

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No mês	Até 2º trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	10.087.460,00	10.087.460,00	664.846,80	2.599.385,05	25,77
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	15.306.087,00	15.378.132,51	3.442.679,25	8.967.324,33	58,31
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	25.393.547,00	25.465.592,51	4.107.526,05	11.566.709,38	45,42
45 – TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	191.088.183,00	193.757.004,39	15.307.281,79	81.371.694,45	42,00
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO>(g)		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		586.693,46			335.302,32

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	25.777,08	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	42.188.584,35	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	40.101.369,39	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	136.508,17	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	2.249.500,21	

FONTE: CECAM

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² Art. 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

³ Caput do artigo 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.

⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

DATA DE EMISSÃO 06/07/2015

Kelly Guariento
Diretora Departamento de Finanças

Ricardo Alonso Senfuegos
Contador- CRC 1SP209175/O-7

Marcos Roberto da Costa Garcia
Secretário de Economia e Finanças

Everson Demarchi
Controlador Geral

Rodrigo Antonio de Agostinho Mendonça
Prefeito Municipal

Vera Mariza Regino Casério
Secretária Municipal da Educação