

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  
3º 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 3º Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	274.889.338,00	274.889.338,00	17.525.722,27	184.910.241,88	67,27
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	110.651.855,00	110.651.855,00	5.373.495,11	74.918.603,73	67,71
1.1.1- IPTU	83.887.000,00	83.887.000,00	4.210.098,88	61.446.509,39	73,25
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	218.130,00	218.130,00	17.441,71	98.366,36	45,10
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	17.862.825,00	17.862.825,00	693.925,65	8.044.780,91	45,04
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	456.583,13	5.425.834,49	62,48
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	4.554,26	96.887,42	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	29.475.530,00	29.475.530,00	2.276.613,42	19.382.940,36	65,76
1.2.1- ITBI	29.380.000,00	29.380.000,00	2.275.749,34	19.388.841,69	65,99
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI			864,08	1.303,65	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	89.350,00	89.350,00	0,00	48.625,22	54,42
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	6.180,00	6.180,00	0,00	2.317,87	37,51
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	7.491.583,35	69.434.152,65	67,07
1.3.1- ISS	92.600.248,00	92.600.248,00	7.038.890,76	63.182.025,56	68,23
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	168.460,00	168.460,00	11.032,28	150.587,63	89,39
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	6.242.000,00	6.242.000,00	236.091,75	3.737.847,17	59,88
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	211.813,56	2.571.114,27	56,95
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS			6.245,00	207.421,98	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	31.236.500,00	31.236.500,00	2.384.030,39	21.174.545,14	67,79
1.4.1- IRRF	31.236.500,00	31.236.500,00	2.384.030,39	21.174.545,14	67,79
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	317.779.890,00	317.779.890,00	22.187.452,49	237.472.622,41	74,73
2.1- Cota-Parte FPM	58.067.000,00	58.067.000,00	3.455.750,31	41.963.381,69	72,27
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	58.067.000,00	58.067.000,00	3.455.750,31	41.314.851,27	71,15
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	0,00	648.530,42	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	183.000.000,00	183.000.000,00	15.549.282,49	125.989.712,23	68,85
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	805.000,00	805.000,00	69.193,80	622.744,19	77,36
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.582.890,00	1.582.890,00	111.615,79	1.004.847,07	63,48
2.5- Cota-Parte ITR	90.000,00	90.000,00	18.488,79	48.115,49	53,46
2.6- Cota-Parte IPVA	74.235.000,00	74.235.000,00	2.983.121,31	67.843.821,74	91,39
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>592.669.228,00</b>	<b>592.669.228,00</b>	<b>39.713.174,76</b>	<b>422.382.864,29</b>	<b>71,27</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No mês	Até 3º Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- REC. DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO	740.000,00	740.000,00	60.884,74	604.730,17	81,72
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	15.864.940,00	18.462.155,56	1.349.701,30	13.403.296,13	35,05
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.000.000,00	10.000.000,00	777.509,11	8.714.884,21	87,15
5.2- Outras Transferências do FNDE	5.666.990,00	8.264.205,56	517.130,80	4.234.653,94	51,24
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	197.950,00	197.950,00	55.061,39	453.757,98	229,23
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	7.756.672,00	7.893.203,00	513.698,76	7.141.265,78	90,47
6.1- Transferências de Convênios	7.687.672,00	7.687.672,00	500.000,00	7.055.377,50	91,78

6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	69.000,00	69.000,00	13.698,76	85.888,28	124,48
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	34,40	15.068,12	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO PARA ENSINO (4+5+6+7+8)	24.361.612,00	27.095.358,56	1.924.319,20	21.164.360,20	78,11

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No mês	Até 3º Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
11- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	63.555.978,00	63.555.978,00	4.437.659,72	47.369.705,61	74,53
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	11.613.400,00	11.613.400,00	691.150,01	8.262.969,79	71,15
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	36.600.000,00	36.600.000,00	3.109.856,49	25.197.942,30	68,85
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	161.000,00	161.000,00	13.838,76	124.548,83	77,36
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	316.578,00	316.578,00	22.323,45	200.969,45	63,48
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	3.689,75	9.623,00	53,46
11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	14.847.000,00	14.847.000,00	596.801,26	13.573.652,24	91,42
12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	79.510.000,00	79.510.000,00	6.764.352,56	60.294.836,22	75,83
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	79.300.000,00	79.300.000,00	6.737.775,32	60.092.000,07	75,78
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	26.577,24	202.836,15	96,59
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	15.744.022,00	15.744.022,00	2.300.115,60	12.722.294,46	80,81

**ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB**

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No mês	Até 3º Trimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	50.675.235,00	50.675.235,00	3.421.867,98	40.693.446,31	80,30
13.1- Com Educação Infantil	25.967.415,00	25.967.415,00	1.058.934,87	19.412.634,18	74,76
13.2- Com Ensino Fundamental	24.707.820,00	24.707.820,00	2.362.933,11	21.280.812,13	86,13
14- OUTRAS DESPESAS	28.834.765,00	28.834.765,00	2.155.298,05	17.622.819,06	61,12
14.1- Com Educação Infantil	12.801.875,00	12.801.875,00	1.188.701,94	10.096.428,96	78,87
14.2- Com Ensino Fundamental	16.032.890,00	16.032.890,00	966.596,11	7.526.390,10	46,94
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	79.510.000,00	79.510.000,00	5.577.166,03	58.316.265,37	73,34

**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 <sup>1</sup> ((13 – 18) / (12) x 100) %	67,49

**CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE**

VALOR

20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	25.777,08
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO > <sup>2</sup>	25.777,08

**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 3º Trimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>	148.167.307,00	148.167.307,00	9.928.293,69	105.595.716,07	71,27
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No mês	Até 3º Quadrimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	87.113.576,00	87.514.962,51	6.789.660,39	61.661.395,95	70,46
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	38.769.290,00	38.769.290,00	2.247.636,81	29.509.063,14	76,11
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	48.344.286,00	48.745.672,51	4.542.023,58	32.152.332,81	65,96
24- ENSINO FUNDAMENTAL	79.793.097,00	79.793.097,00	5.958.946,33	49.231.186,44	61,70
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.740.710,00	40.740.710,00	3.329.529,22	28.807.202,23	70,71
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	39.052.387,00	39.052.387,00	2.629.417,11	20.423.984,21	52,30
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)	166.906.673,00	167.308.059,51	12.748.606,72	110.892.582,39	66,28

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12.1 – 11)	0 12.722.294,46
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)	0 202.836,15
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 <sup>4</sup>	0
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0 546.551,34
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	13.471.681,95
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))	97.420.900,44
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %	23,06

**OUTRAS INFORMACÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No mês	Até 3º 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	0,00	3.711.349,80	36,79
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	14.094.060,00	20.139.264,46	1.878.834,46	13.038.805,37	64,74
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	24.181.520,00	30.226.724,46	1.878.834,46	16.750.155,17	55,42
45 – TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	191.088.193,00	197.534.783,97	14.627.441,18	127.642.737,56	64,62
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		346.029,12			546.551,34

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	60.092.538,78	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	58.342.042,45	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	202.836,15	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.979.109,56	

FONTE: CECAM

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

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

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