

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURÚ  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
6º Bimestre 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 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	274.889.338,00	274.889.338,00	24.648.920,82	243.998.089,73	88,76
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	110.651.855,00	110.651.855,00	8.265.744,53	94.252.069,36	85,18
1.1.1- IPTU	83.887.000,00	83.887.000,00	3.681.344,27	72.979.537,24	87,00
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	218.130,00	218.130,00	14.972,63	143.479,19	65,78
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	17.862.825,00	17.862.825,00	2.427.645,37	12.283.095,18	68,76
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	2.147.757,68	8.959.998,02	103,18
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	5.975,42	114.040,27	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	29.475.530,00	29.475.530,00	2.927.339,03	25.763.602,97	87,41
1.2.1- ITBI	29.380.000,00	29.380.000,00	2.898.099,49	25.739.545,38	87,61
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI			559,82	2.558,90	0,00
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	89.350,00	89.350,00	27.062,64	77.421,78	86,65
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	6.180,00	6.180,00	1.617,08	9.349,13	151,28
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI			0,00	65.272,22	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	103.525.453,00	103.525.453,00	9.904.220,25	94.524.399,73	91,31
1.3.1- ISS	92.600.248,00	92.600.248,00	8.414.094,75	85.352.671,38	92,17
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	168.460,00	168.460,00	23.265,24	194.468,17	115,44
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	6.242.000,00	6.242.000,00	978.908,11	5.533.174,82	88,64
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	489.416,65	3.663.419,79	81,14
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS			1.464,50	219.334,43	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	31.236.500,00	31.236.500,00	3.551.617,01	29.458.017,67	94,31
1.4.1- IRRF	31.236.500,00	31.236.500,00	3.551.617,01	29.458.017,67	94,31
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	29.993.263,26	306.101.031,30	96,32
2.1- Cota-Parte FPM	58.067.000,00	58.067.000,00	7.509.286,46	57.846.794,95	99,62
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	58.067.000,00	58.067.000,00	5.106.537,19	54.795.515,26	94,37
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	0,00	0,00	2.402.749,27	3.051.279,69	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	183.000.000,00	183.000.000,00	18.667.081,97	170.197.518,20	93,00
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	805.000,00	805.000,00	69.193,80	830.325,59	103,15
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.582.890,00	1.582.890,00	110.514,43	1.350.827,84	85,34
2.5- Cota-Parte ITR	90.000,00	90.000,00	21.040,89	440.194,34	489,10
2.6- Cota-Parte IPVA	74.235.000,00	74.235.000,00	3.616.145,71	75.435.370,38	101,62
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>54.642.184,08</b>	<b>550.099.121,03</b>	<b>92,82</b>
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- REC. DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO	740.000,00	740.000,00	40.380,87	751.577,86	101,56
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	15.864.940,00	20.408.890,43	854.800,46	17.153.460,86	35,05
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.000.000,00	10.752.533,61	784.844,67	11.159.775,32	103,79
5.2- Outras Transferências do FNDE	5.666.990,00	9.407.708,05	0,00	5.342.883,54	56,79
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	197.950,00	248.648,77	69.955,79	650.802,00	261,74
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	7.756.672,00	7.893.203,00	505.613,35	9.723.473,76	123,19
6.1- Transferências de Convênios	7.687.672,00	10.069.127,50	500.000,00	9.610.827,50	95,45

6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	69.000,00	91.810,90	5.613,35	112.646,26	122,69
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	203,61	15.279,05	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO PARA ENSINO (4+5+6+7+8)	24.361.612,00	29.042.093,43	1.400.998,29	27.643.791,53	95,19

**FUNDEB**

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
11- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	63.555.978,00	63.555.978,00	5.518.177,10	60.615.100,83	95,37
11.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	11.613.400,00	11.613.400,00	1.021.307,39	10.959.102,41	94,37
11.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	36.600.000,00	36.600.000,00	3.733.416,37	34.039.503,43	93,00
11.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	161.000,00	161.000,00	13.838,76	166.065,11	103,15
11.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	316.578,00	316.578,00	22.102,89	270.165,61	85,34
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	4.208,16	88.038,73	489,10
11.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	14.847.000,00	14.847.000,00	723.303,53	15.092.225,54	101,65
12- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	79.510.000,00	79.928.649,46	8.273.044,88	79.933.086,85	100,01
12.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	79.300.000,00	79.665.133,85	8.257.158,05	79.665.133,85	100,00
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	263.515,61	15.886,83	267.953,00	101,68
13- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (12.1 – 11)	15.744.022,00	16.109.155,85	2.738.980,95	19.050.033,02	118,26

**ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB**

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	50.675.235,00	56.753.772,09	6.496.217,22	55.956.040,62	98,59
13.1- Com Educação Infantil	25.967.415,00	26.112.916,61	1.949.480,21	25.980.612,93	99,49
13.2- Com Ensino Fundamental	24.707.820,00	30.640.855,48	4.546.737,01	29.975.427,69	97,83
14- OUTRAS DESPESAS	28.834.765,00	23.174.877,37	1.115.356,36	23.107.552,70	99,71
14.1- Com Educação Infantil	12.801.875,00	13.073.387,44	516.511,67	13.026.454,18	99,64
14.2- Com Ensino Fundamental	16.032.890,00	10.101.489,93	598.844,69	10.081.098,52	99,80
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	79.510.000,00	79.928.649,46	7.611.573,58	79.063.593,32	98,92

**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) %	70,00

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

	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS 2014	25.227,13
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO >2015	25.227,13

**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 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (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	13.660.546,02	137.524.780,26	92,82
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	86.550.409,00	90.612.995,34	10.405.531,21	85.955.434,30	94,86
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	38.769.290,00	39.186.304,05	2.465.991,88	39.007.067,11	99,54
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	47.781.119,00	51.426.691,29	7.939.539,33	46.948.367,19	91,29
24- ENSINO FUNDAMENTAL	79.144.227,00	77.953.602,12	11.254.253,73	72.008.384,28	92,37
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.740.710,00	40.742.345,41	5.145.581,70	40.056.526,21	98,32
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	38.403.517,00	37.211.256,71	6.108.672,03	31.951.858,07	85,87
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	168.566.597,46	21.659.784,94	157.963.818,58	93,71

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12.1 – 11)	0 19.050.033,02
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)	0 267.953,00
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	0 666.825,05
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	19.984.811,07
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))	137.979.007,51
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %	25,08

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No 6º Bimestre	Até 6º Bimestre (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	10.839.993,61	-1.670.038,72	2.294.774,17	21,17
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	22.451.742,04	1.945.495,12	17.866.737,17	79,58
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	24.181.520,00	33.291.735,65	275.456,40	20.161.511,34	60,56
45 – TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	189.876.156,00	201.858.333,11	21.935.241,34	178.125.329,92	88,24
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <EXERCÍCIO>(g)2015		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		214.119,52			666.825,05

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014<EXERCÍCIO ANTERIOR>	25.777,08	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	79.665.672,56	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	77.827.474,31	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	267.953,00	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	2.131.928,33	

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.

DATA DE EMISSÃO 25/01/2015

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