

PREFEITURA MUNICIPAL DE BAURU

Tabela 8.2 - 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

Período: 2º TRIMESTRE

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o TRIMESTRE	%
			(b)	(c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	309.123.500,00	309.714.500,00	175.547.251,26	56,68
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	128.685.870,00	129.085.870,00	83.193.777,42	64,45
1.1.1- IPTU	99.800.000,00	99.800.000,00	65.965.584,95	66,10
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	98.485,00	98.485,00	46.324,70	47,04
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	23.061.200,00	23.461.200,00	13.308.155,58	56,72
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	5.726.185,00	5.726.185,00	3.979.237,14	69,49
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU			-105.524,95	0,00
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	31.027.575,00	31.027.575,00	17.146.096,67	55,26
1.2.1- ITBI	29.080.000,00	29.080.000,00	16.729.279,64	57,53
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	170,00	170,00	441,39	259,64
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	1.938.265,00	1.938.265,00	459.851,25	23,72
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	9.140,00	9.140,00	6.004,84	65,70
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI			-49.480,45	0,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	111.060.055,00	111.251.055,00	54.647.898,54	49,12
1.3.1- ISS	99.852.000,00	100.013.000,00	48.252.597,85	48,25
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	96.375,00	96.375,00	94.354,00	97,90
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	8.374.235,00	8.404.235,00	4.595.123,09	54,68
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	2.737.445,00	2.737.445,00	1.767.295,77	64,56
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS			-61.472,17	0,00
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	38.350.000,00	38.350.000,00	20.559.478,63	53,61
1.4.1- IRRF	38.350.000,00	38.350.000,00	20.559.478,63	53,61
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF				0,00
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF				0,00
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF				0,00
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF				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
1.5.1- ITR				0,00
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR				0,00
1.5.3- Dívida Ativa do ITR				0,00
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR				0,00
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR				0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	345.622.565,00	345.622.565,00	196.146.430,79	56,75
2.1- Cota-Parte FPM	75.235.630,00	75.235.630,00	34.596.723,14	45,98
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	68.485.630,00	68.485.630,00	34.596.723,14	50,52
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	6.750.000,00	6.750.000,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e				0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	183.156.685,00	183.156.685,00	94.830.250,60	51,78
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	864.650,00	864.650,00	418.972,74	48,46
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.241.135,00	1.241.135,00	792.326,98	63,84
2.5- Cota-Parte ITR	63.500,00	63.500,00	23.067,80	36,33

2.6- Cota-Parte IPVA	85.060.965,00	85.060.965,00	65.485.089,53	76,99
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro				0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	654.746.065,00	655.337.065,00	371.693.682,05	56,72

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o TRIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	518.795,00	518.795,00	57.746,69	11,13
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	23.863.210,00	23.863.210,00	7.360.316,82	30,84
5.1- Transferências do Salário-Educação	12.734.000,00	12.734.000,00	6.599.296,05	51,82
5.2- Transferências Diretas - PDDE				0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	4.931.225,00	4.931.225,00	595.334,72	12,07
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	44.305,00	44.305,00	22.456,40	50,69
5.5- Outras Transferências do FNDE	5.076.860,00	5.076.860,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.076.820,00	1.076.820,00	143.229,65	13,30
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	13.048.710,00	13.048.710,00	7.833.312,97	60,03
6.1- Transferências de Convênios	12.977.475,00	12.977.475,00	7.813.449,00	60,21
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	71.235,00	71.235,00	19.863,97	27,89
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	27.650,00	27.650,00	154.097,54	557,31
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	37.458.365,00	37.458.365,00	15.405.474,02	41,13

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o TRIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	67.774.513,00	67.774.513,00	39.236.504,52	57,89
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	13.697.126,00	13.697.126,00	6.919.344,35	50,52
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	36.631.337,00	36.631.337,00	18.966.050,00	51,78
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	172.930,00	172.930,00	83.794,50	48,46
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	248.227,00	248.227,00	158.465,40	63,84
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	12.700,00	12.700,00	4.613,51	36,33
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	17.012.193,00	17.012.193,00	13.104.236,76	77,03
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	92.635.880,00	92.635.880,00	50.532.217,40	54,55
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	92.376.600,00	92.376.600,00	50.491.055,83	54,66
11.2- Complementação da União ao FUNDEB				0,00
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	259.280,00	259.280,00	41.161,57	15,88
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	24.602.087,00	24.602.087,00	11.254.551,31	45,75
ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o TRIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o TRIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	59.186.110,00	59.186.110,00	34.860.512,04	58,90	34.860.512,04	58,90	
13.1- Com Educação Infantil	31.657.000,00	31.657.000,00	19.329.400,19	61,06	19.329.400,19	61,06	
13.2- Com Ensino Fundamental	27.529.110,00	27.529.110,00	15.531.111,85	56,42	15.531.111,85	56,42	
14- OUTRAS DESPESAS	33.449.770,00	33.449.770,00	14.836.466,90	44,35	14.830.593,64	44,34	
14.1- Com Educação Infantil	17.917.140,00	17.917.140,00	5.284.056,05	29,49	5.284.056,05	29,49	
14.2- Com Ensino Fundamental	15.532.630,00	15.532.630,00	9.552.410,85	61,50	9.546.537,59	61,46	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	92.635.880,00	92.635.880,00	49.696.978,94	53,65	49.691.105,68	53,64	

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	
16.1 - FUNDEB 60%	0,00
16.2 - FUNDEB 40%	0,00
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	95.273,41

17.1 - FUNDEB 60%	92.207,16
17.2 - FUNDEB 40%	3.066,25
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	95.273,41

INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	49.595.832,27
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ $(13 - (16.1 + 17.1)) / (11 \times 100) \%$	68,80
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $(14 - (16.2 + 17.2)) / (11 \times 100) \%$	29,34
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2)) \%$	1,85

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE	VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	95.273,41
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO > ²	95.273,41

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	
			Até o TRIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	163.686.516,25	163.834.266,25	92.923.420,51	56,72

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o TRIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o TRIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	101.548.801,00	101.558.894,82	50.855.713,48	50,08	41.137.452,56	40,51	
23.1 - Creche	51.248.981,00	51.254.264,99	23.898.205,75	46,63	18.444.842,49	35,99	
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.676.780,00	23.676.780,00	10.280.692,86	43,42	10.280.692,86	43,42	
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	27.572.201,00	27.577.484,99	13.617.512,89	49,38	8.164.149,63	29,60	
23.2 - Pré-escola	50.299.820,00	50.304.629,83	26.957.507,73	53,59	22.692.610,07	45,11	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	25.897.360,00	25.897.360,00	14.332.763,38	55,34	14.332.763,38	55,34	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	24.402.460,00	24.407.269,83	12.624.744,35	51,73	8.359.846,69	34,25	
24- ENSINO FUNDAMENTAL	88.597.765,00	88.602.928,43	48.117.984,07	54,31	41.104.445,63	46,39	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	43.061.740,00	43.061.740,00	25.083.522,70	58,25	25.077.649,44	58,24	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	45.536.025,00	45.541.188,43	23.034.461,37	50,58	16.026.796,19	35,19	
25- ENSINO MÉDIO				0,00		0,00	
26- ENSINO SUPERIOR				0,00		0,00	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR				0,00		0,00	
28- OUTRAS	49.760,00	49.760,00		0,00		0,00	
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	190.196.326,00	190.211.583,25	98.973.697,55	52,03	82.241.898,19	43,24	

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	11.254.551,31
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O TRIMESTRE = (50 h)	41.161,57
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	95.273,41
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS	
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j)	12.276,87
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)⁶	11.403.263,16

38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE $((23 + 24) - (37))6$	70.838.635,03
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ $((38) / (3) \times 100) \%$ ⁶	19,06

OUTRAS INFORMACOES 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 ⁶ (i)
			Até o TRIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o TRIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				0,00		0,00	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	13.096.310,00	17.514.733,00	9.006.416,50	51,42	2.532.448,99	14,46	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO				0,00		0,00	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	25.770.970,00	26.260.439,78	18.136.035,56	69,06	7.112.793,97	27,09	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	38.867.280,00	43.775.172,78	27.142.452,06	62,00	9.645.242,96	22,03	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	229.063.606,00	233.986.756,03	126.116.149,61	53,90	91.887.141,15	39,27	

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O TRIMESTRE	CANCELADO (j)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	111.883,99	12.276,87
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	111.883,99	12.276,87
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB	VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	3.415.003,30
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE	50.491.055,83
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O TRIMESTRE	53.010.835,57
49.1 Orçamento do Exercício	49.691.105,68
49.2 Restos a Pagar	3.319.729,89
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O TRIMESTRE	41.161,57
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	936.385,13

FONTE CECAM 16/07/2018

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 utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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 TRIMESTRE do exercício.

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

panhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último TRIMESTRE do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último TRIMESTRE

Ricardo Alonso Senfuegos
Contador - CRC 1SP 209175/O-7

Everton Basilio
Diretor Departamento de Finanças

Clodoaldo Armando Gazzeta
Prefeito Municipal

Everson Demarchi
Secretário de Economia e Finanças

Fabio Ribas dos Santos
Controladoria Geral

Isabel Cristina Miziara
Secretária Municipal da Educação