



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTOS

Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social

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

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

6º Bimestre de 2023

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)x100
1 - RECEITA DE IMPOSTOS	1.883.825.000,00	1.883.825.000,00	2.075.928.664,30	110,20
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	637.758.000,00	637.758.000,00	656.176.155,43	102,89
1.1.1 - IPTU	563.811.000,00	563.811.000,00	574.426.669,63	101,88
1.1.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	73.947.000,00	73.947.000,00	81.749.485,80	110,55
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre a Transmissão Inter Vivos - ITBI	85.948.000,00	85.948.000,00	95.852.846,05	111,52
1.2.1 - ITBI	85.000.000,00	85.000.000,00	95.006.260,63	111,77
1.2.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	948.000,00	948.000,00	846.585,42	89,30
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.001.938.000,00	1.001.938.000,00	1.127.761.314,98	112,56
1.3.1 - ISS	985.884.000,00	985.884.000,00	1.103.844.321,94	111,96
1.3.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	16.054.000,00	16.054.000,00	23.916.993,04	148,98
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	158.181.000,00	158.181.000,00	196.138.347,84	124,00
1.5 - Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)				
1.5.1 - ITR				
1.5.2 - Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR				
2 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	840.954.000,00	840.954.000,00	984.028.090,72	117,01
2.1 - Cota-Parte FPM	116.330.000,00	116.330.000,00	123.497.204,54	106,16
2.1.1 - Parcela referente à CF, art.159, I, alínea b	116.330.000,00	116.330.000,00	112.409.876,92	96,63
2.1.2 - Parcela referente à CF, art.159, I, alínea d			11.087.327,62	
2.1.3 - Parcela referente à CF, art.159, I, alínea e				
2.2 - Cota-Parte ICMS	593.434.000,00	593.434.000,00	691.016.431,35	116,44
2.3 - ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996				
2.4 - Cota-Parte IPI-Exportação	4.222.000,00	4.222.000,00	4.068.710,03	96,37
2.5 - Cota-Parte ITR	31.000,00	31.000,00	83.472,62	269,27
2.6 - Cota-Parte IPVA	126.937.000,00	126.937.000,00	152.706.196,51	120,30
2.7 - Cota-Parte IOF-Ouro				
2.8 - Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS			41.461,99	
2.9 - Cota-Parte ICMS - Compensação art. 3º LC 194/2022			12.614.613,68	
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	2.724.779.000,00	2.724.779.000,00	3.059.956.755,02	112,30
Receitas Adicionais para Financiamento do Ensino	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas Até o Bimestre (b)	% (c)=(b/a)x100
4 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	13.000,00	13.000,00	36.019,17	277,07
5 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIA DO FNDE	26.729.000,00	26.729.000,00	37.258.356,36	139,39
5.1 - Transferências do Salário-Educação	20.530.000,00	20.530.000,00	28.230.341,73	137,51
5.2 - Transferências Diretas - PNDE				
5.3 - Transferências Diretas - PNAE	6.199.000,00	6.199.000,00	8.740.415,44	141,00
5.4 - Transferências Diretas - PNATE			599,19	
5.5 - Outras Transferências do FNDE			287.000,00	
5.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE				
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	6.045.000,00	6.045.000,00	7.531.010,00	124,58
6.1 - Transferências de Convênios	6.045.000,00	6.045.000,00	7.531.010,00	124,58
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios				
7 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO				
8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	403.000,00	403.000,00	3.616.821,86	897,47
9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	33.190.000,00	33.190.000,00	48.442.207,39	145,95

FUNDEB							
Receitas do FUNDEB	Previsão Inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas		%		
			Até o Bimestre (b)	(c)=(b/a)x100			
10 - RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	168.191.000,00	168.191.000,00	194.716.146,49		115,77		
10.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	23.266.000,00	23.266.000,00	22.481.974,95		96,63		
10.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	118.687.000,00	118.687.000,00	138.203.286,08		116,44		
10.3 - ICMS-Desonerações Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)							
10.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	844.000,00	844.000,00	813.742,05		96,41		
10.5 - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de (1.5 + 2.5))	6.000,00	6.000,00	16.694,43		278,24		
10.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	25.388.000,00	25.388.000,00	30.677.526,29		120,83		
10.7 - Cota-Parte ICMS - Compensação art. 3º LC 194/2022 Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.9)			2.522.922,69				
11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	244.001.000,00	244.001.000,00	223.863.095,05		91,75		
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	244.001.000,00	244.001.000,00	222.977.093,06		91,38		
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB							
11.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB			886.001,99				
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	75.810.000,00	75.810.000,00	28.260.946,57		37,28		
Despesas do FUNDEB	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (d)	Despesas Empenhadas		Despesas Liquidadas		Inscritas em RP não Processados (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
13 - PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	232.768.000,00	246.242.280,74	218.977.747,23	88,93	218.977.747,23	88,93	
13.1 - Com Educação Infantil	101.430.000,00	106.181.280,74	100.474.831,29	94,63	100.474.831,29	94,63	
13.2 - Com Ensino Fundamental	131.338.000,00	140.061.000,00	118.502.915,94	84,61	118.502.915,94	84,61	
14 - OUTRAS DESPESAS	11.233.000,00	8.734.000,00	6.497.091,87	74,39	6.497.091,87	74,39	
14.1 - Com Educação Infantil	4.564.000,00	3.199.000,00	2.669.357,17	83,44	2.669.357,17	83,44	
14.2 - Com Ensino Fundamental	6.669.000,00	5.535.000,00	3.827.734,70	69,16	3.827.734,70	69,16	
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	244.001.000,00	254.976.280,74	225.474.839,10	88,43	225.474.839,10	88,43	
Deduções para Fins do Limite do FUNDEB						Valor	
16 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB						1.611.744,05	
16.1 - FUNDEB 70%							
16.2 - FUNDEB 30%							1.611.744,05
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							
17.1 - FUNDEB 70%							
17.2 - FUNDEB 30%							
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						1.611.744,05	
Indicadores do FUNDEB						Valor	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						223.863.095,05	
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ((13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							97,82
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério ((14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							2,18
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							
Controle da Utilização de Recursos no Exercício Subseqüente						Valor	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2022 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						11.884.698,50	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2023							

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 RP não Processados (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
22 - EDUCAÇÃO INFANTIL	301.671.000,00	347.744.050,74	340.265.580,76	97,85	328.147.154,16	94,36	12.118.426,60
22.1 - Creche							
22.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB							
22.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos							
22.2 - Pré-Escola	301.671.000,00	347.744.050,74	340.265.580,76	97,85	328.147.154,16	94,36	12.118.426,60
22.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	105.994.000,00	109.380.280,74	103.144.188,46	94,30	103.144.188,46	94,30	
22.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	195.677.000,00	238.363.770,00	237.121.392,30	99,48	225.002.965,70	94,39	12.118.426,60
23 - ENSINO FUNDAMENTAL	455.356.000,00	539.116.744,52	513.279.286,80	95,21	490.714.941,73	91,02	22.564.345,07
23.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	138.007.000,00	145.596.000,00	122.330.650,64	84,02	122.330.650,64	84,02	
23.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	317.349.000,00	393.520.744,52	390.948.636,16	99,35	368.384.291,09	93,61	22.564.345,07
24 - ENSINO MÉDIO							
25 - ENSINO SUPERIOR							
26 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR							
27 - OUTRAS	754.000,00	438.656,48	417.586,68	95,20	373.304,41	85,10	44.282,27
28 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	757.781.000,00	887.299.451,74	853.962.454,24	96,24	819.235.400,30	92,33	34.727.053,94
Deduções Consideradas para Fins de Limite Constitucional							Valor
29 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							28.260.946,57
30 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
31 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)							886.001,99
32 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							
34 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							
35 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j)							11.537.498,22
36 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)							40.684.446,78
37 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))							812.860.420,78
38 - PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%							26,56

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 RP não Processados (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f)=(e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h)=(g/d)x100	
39 - DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							
40 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	20.530.000,00	43.256.789,22	40.079.900,81	92,66	28.392.315,42	65,64	11.687.585,39
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	14.403.400,00	19.637.961,00	18.304.256,84	93,21	16.246.193,84	82,73	2.058.063,00
43 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40+41+42)	34.933.400,00	62.894.750,22	58.384.157,65	92,83	44.638.509,26	70,97	13.745.648,39
44 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	792.714.400,00	950.194.201,96	912.346.611,89	96,02	863.873.909,56	90,92	48.472.702,33
Restos a Pagar Inscritos com Disponibilidade Financeira de Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					Saldo até o Bimestre	Cancelado em 2023 (j)	
45 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					5.162.628,71	12.007.926,86	
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino					4.846.735,36	11.537.498,22	
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB					315.893,35	470.428,64	
Controle da Disponibilidade Financeira					FUNDEB	Salário Educação	
46 - DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022					11.934.320,25	28.172.020,77	
47 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					222.977.093,06	28.230.341,73	
48 - (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					225.490.222,64	37.275.556,51	
48.1 - Orçamento do Exercício					225.472.678,28	26.775.770,27	
48.2 - Restos a Pagar					17.544,36	10.499.786,24	
49 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					886.001,99	3.295.626,75	
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					10.307.192,66	22.422.432,74	
51 - (+) Ajustes					5.876,35	-308.646,39	
51.1 - Retenções							
51.2 - Conciliação Bancária					5.876,35	-308.646,39	
52 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO					10.313.069,01	22.113.786,35	

VINICIUS MARTINS MACEDO
CHEFE DA SECONT
320.225/O-0

MÔNICA CARVALHO SANTOS
CHEFE DO DECONFI
203.157/O-1

ADRIANO LUIZ LEOCADIO
SECRETÁRIO DE FINANÇAS
266.277.628-54

ROGÉRIO PEREIRA DOS SANTOS
PREFEITO MUNICIPAL
108.436.928-12