



**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**

ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Referente ao 2º Bimestre de 2017 - Período: 01/03/2017 à 30/04/2017 Consolidação Geral

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Portaria STN nº 403, de 28 de junho de 2016 - R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>							
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>21.037.875,34</b>	<b>21.037.875,34</b>	<b>5.391.374,52</b>	<b>25,63</b>			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	8.408.498,53	8.408.498,53	1.245.483,27	14,81			
1.1.1- IPTU	5.715.201,44	5.715.201,44	531.442,87	9,30			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.693.297,09	2.693.297,09	714.040,40	26,51			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	1.613.671,90	1.613.671,90	535.827,89	33,21			
1.2.1- ITBI	1.598.713,15	1.598.713,15	534.407,34	33,43			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	14.958,75	14.958,75	1.420,55	9,50			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	8.921.489,19	8.921.489,19	2.959.109,21	33,17			
1.3.1- ISS	8.921.317,36	8.921.317,36	2.959.054,02	33,17			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	171,83	171,83	55,19	32,12			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.094.215,72	2.094.215,72	650.954,15	31,08			
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							
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>78.208.555,50</b>	<b>78.208.555,50</b>	<b>26.783.700,68</b>	<b>34,25</b>			
2.1- Cota-Parte FPM	28.061.173,05	28.061.173,05	8.479.848,80	30,22			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	27.780.561,32	27.780.561,32	8.395.050,31	30,22			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	280.611,73	280.611,73	84.798,49	30,22			
2.2- Cota-Parte ICMS	40.787.356,48	40.787.356,48	12.298.042,71	30,15			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	197.154,83	197.154,83	64.878,04	32,91			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	336.402,02	336.402,02	90.345,52	26,86			
2.5- Cota-Parte ITR	593.063,58	593.063,58	28.250,53	4,76			
2.6- Cota-Parte IPVA	8.233.405,54	8.233.405,54	5.822.335,08	70,72			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro							
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>99.246.430,84</b>	<b>99.246.430,84</b>	<b>32.175.075,20</b>	<b>32,42</b>			
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>							
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
<b>4- RECEITA APLICAÇÃO FINANCEIRA OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	<b>59.590,09</b>	<b>59.590,09</b>	<b>5.290,56</b>	<b>8,88</b>			
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>4.223.453,24</b>	<b>4.223.453,24</b>	<b>1.256.794,38</b>	<b>29,76</b>			
5.1- Transferências do Salário-Educação	2.919.574,14	2.919.574,14	1.020.882,12	34,97			
5.2- Transferências Diretas - PDDE							
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.168.206,42	1.168.206,42	220.630,20	18,89			
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	80.965,40	80.965,40					
5.5- Outras Transferências do FNDE	16.707,28	16.707,28	15.282,06	91,47			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	38.000,00	38.000,00					
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>2.260.683,28</b>	<b>2.260.683,28</b>	<b>630.000,00</b>	<b>27,87</b>			
6.1- Transferências de Convênios	2.260.683,28	2.260.683,28	630.000,00	27,87			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios							
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>							
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>							
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>6.543.726,61</b>	<b>6.543.726,61</b>	<b>1.892.084,94</b>	<b>28,91</b>			
<b>FUNDEB</b>							
<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			No Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>15.641.711,11</b>	<b>15.641.711,11</b>	<b>5.338.670,88</b>	<b>34,13</b>			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.612.234,61	5.612.234,61	1.695.969,65	30,22			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	8.157.471,30	8.157.471,30	2.459.608,48	30,15			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	39.430,97	39.430,97	12.975,60	32,91			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	67.280,40	67.280,40					
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	118.612,72	118.612,72	5.650,06	4,76			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.646.681,11	1.646.681,11	1.164.467,09	70,72			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>21.258.527,71</b>	<b>21.258.527,71</b>	<b>6.664.008,67</b>	<b>31,35</b>			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	21.061.982,64	21.061.982,64	6.613.382,59	31,40			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	196.545,07	196.545,07	50.626,08	25,76			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>5.420.271,53</b>	<b>5.420.271,53</b>	<b>1.274.711,71</b>	<b>23,52</b>			
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>18.481.000,97</b>	<b>18.828.800,29</b>	<b>4.652.385,06</b>	<b>24,71</b>	<b>4.652.385,06</b>	<b>24,71</b>	
13.1- Com Educação Infantil	6.004.423,42	6.352.222,74	1.991.621,44	31,35	1.991.621,44	31,35	
13.2- Com Ensino Fundamental	12.476.577,55	12.476.577,55	2.660.763,62	21,33	2.660.763,62	21,33	
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>2.777.526,74</b>	<b>2.777.526,74</b>	<b>247.114,61</b>	<b>8,90</b>	<b>247.114,61</b>	<b>8,90</b>	
14.1- Com Educação Infantil	2.775.290,05	2.775.290,05	247.114,61	8,90	247.114,61	8,90	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.236,69	2.236,69					
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>21.258.527,71</b>	<b>21.606.327,03</b>	<b>4.899.499,67</b>	<b>22,68</b>	<b>4.899.499,67</b>	<b>22,68</b>	
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>
<b>16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB</b>							
16.1 - FUNDEB 60%							
16.2 - FUNDEB 40%							
<b>17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB</b>							
17.1 - FUNDEB 60%							
17.2 - FUNDEB 40%							
<b>18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)</b>							
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>							<b>VALOR</b>
<b>19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)</b>							
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério: (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							69,81
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							3,71
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							26,48



Referente ao 2º Bimestre de 2017 - Período: 01/03/2017 à 30/04/2017 Consolidação Geral

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Portaria STN nº 403, de 28 de junho de 2016 - R\$ 1,00

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2016> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2017> 2							
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 RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS 6 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
<b>22- EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	<b>11.628.181,71</b>	<b>11.980.981,03</b>	<b>3.782.457,66</b>	<b>31,57</b>	<b>3.774.485,86</b>	<b>31,50</b>	
<b>22.1 - Creche</b>							
22.1.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB							
22.1.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos							
<b>22.2 - Pré-escola</b>	<b>11.628.181,71</b>	<b>11.980.981,03</b>	<b>3.782.457,66</b>	<b>31,57</b>	<b>3.774.485,86</b>	<b>31,50</b>	
22.2.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB	8.779.713,47	9.127.512,79	2.238.736,05	24,53	2.238.736,05	24,53	
22.2.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos	2.848.468,24	2.853.468,24	1.543.721,61	54,10	1.535.749,81	53,82	
<b>23- ENSINO FUNDAMENTAL</b>	<b>19.356.064,87</b>	<b>19.356.064,87</b>	<b>4.813.857,83</b>	<b>24,87</b>	<b>4.396.578,68</b>	<b>22,71</b>	
23.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB	12.478.814,24	12.478.814,24	2.660.763,62	31,31	2.660.763,62	21,32	
23.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos	6.877.250,63	6.877.250,63	2.153.094,21	31,31	1.735.815,06	25,24	
<b>24- ENSINO MÉDIO</b>							
<b>25- ENSINO SUPERIOR</b>	<b>2.158.726,80</b>	<b>2.158.726,80</b>					
<b>26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR</b>							
<b>27- OUTRAS</b>							
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>33.142.973,38</b>	<b>35.654.499,50</b>	<b>8.596.315,49</b>	<b>24,11</b>	<b>8.171.064,54</b>	<b>22,92</b>	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTA DO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							1.274.711,71
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)							50.626,08
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 4							
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)							
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) 6</b>							<b>1.325.337,79</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) 6</b>							<b>7.270.977,70</b>
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% 5</b>							<b>22,60</b>
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 RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS 6 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
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	2.957.574,14	2.957.574,14	1.373.855,96	46,45	829.922,10	28,06	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	5.437.583,64	5.437.583,64	2.008.295,43	36,93	426.569,43	7,84	
<b>43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>8.395.157,78</b>	<b>8.395.157,78</b>	<b>3.382.151,39</b>	<b>40,29</b>	<b>1.256.491,53</b>	<b>14,97</b>	
<b>44- TOTAL GERAL DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)</b>	<b>41.538.131,16</b>	<b>44.049.657,28</b>	<b>11.978.466,88</b>	<b>27,19</b>	<b>9.427.556,07</b>	<b>21,40</b>	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2017>(j)		
<b>45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE</b>							
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA			FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO		
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <2016>					698.559,02		585.522,59
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					6.613.382,59		1.020.882,12
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					4.976.473,57		1.035.421,93
48.1 Orçamento do Exercício					4.619.789,34		817.685,49
48.2 Restos a Pagar					356.684,23		217.736,44
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					50.626,08		
<b>50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE</b>					<b>2.386.094,12</b>		<b>570.982,78</b>
51- (+) Ajustes							
51.1 Retenções							
51.2 Conciliação Bancária							
<b>52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					<b>2.386.094,12</b>		<b>570.982,78</b>

FONTE: Sistema GEMMAP

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 bimestre do exercício.

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

6 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

7 Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

Eliana Maria Scarpin  
CRC 1SP 24463/O-4Otacilio Parras Assis  
PrefeitoRodolfo Camilo dos Santos  
Resp. Controle Interno