



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

ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Referente ao 3º Bimestre de 2017 - Período: 01/05/2017 à 30/06/2017 Consolidação Geral

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

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

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) x 100			
1- RECEITA DE IMPOSTOS	21.037.875,34	21.037.875,34	10.788.195,37	51,28			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	8.408.498,53	8.408.498,53	4.393.295,25	52,25			
1.1.1- IPTU	5.715.201,44	5.715.201,44	3.315.843,87	58,02			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	2.693.297,09	2.693.297,09	1.077.451,38	40,00			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	1.613.671,90	1.613.671,90	768.807,55	47,64			
1.2.1- ITBI	1.598.713,15	1.598.713,15	766.790,73	47,96			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	14.958,75	14.958,75	2.016,82	13,48			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	8.921.489,19	8.921.489,19	4.606.140,67	51,63			
1.3.1- ISS	8.921.317,36	8.921.317,36	4.605.927,59	51,63			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	171,83	171,83	213,08	124,01			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.094.215,72	2.094.215,72	1.019.951,90	48,70			
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	78.208.555,50	78.208.555,50	39.678.510,40	50,73			
2.1- Cota-Parte FPM	28.061.173,05	28.061.173,05	12.893.628,12	45,95			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	27.780.561,32	27.780.561,32	12.764.691,84	45,95			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	280.611,73	280.611,73	128.936,28	45,95			
2.2- Cota-Parte ICMS	40.787.356,48	40.787.356,48	20.093.772,87	49,26			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	197.154,83	197.154,83	97.317,06	49,36			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	336.402,02	336.402,02	136.547,82	40,59			
2.5- Cota-Parte ITR	593.063,58	593.063,58	30.548,13	5,15			
2.6- Cota-Parte IPVA	8.233.405,54	8.233.405,54	6.426.696,40	78,06			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro							
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	99.246.430,84	99.246.430,84	50.466.705,77	50,85			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
4- RECEITA APLICAÇÃO FINANCEIRA OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	59.590,09	59.590,09	5.977,38	10,03			
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	4.223.453,24	4.223.453,24	1.936.968,18	45,86			
5.1- Transferências do Salário-Educação	2.919.574,14	2.919.574,14	1.453.911,46	49,80			
5.2- Transferências Diretas - PDDE							
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.168.206,42	1.168.206,42	452.492,60	38,73			
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	80.965,40	80.965,40					
5.5- Outras Transferências do FNDE	16.707,28	16.707,28	30.564,12	182,94			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	38.000,00	38.000,00					
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.260.683,28	2.260.683,28	1.050.000,00	46,45			
6.1- Transferências de Convênios	2.260.683,28	2.260.683,28	1.050.000,00	46,45			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios							
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	6.543.726,61	6.543.726,61	2.992.945,56	45,74			
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			No Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	15.641.711,11	15.641.711,11	7.908.392,30	50,56			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.612.234,61	5.612.234,61	2.578.725,48	45,95			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	8.157.471,30	8.157.471,30	4.018.754,48	49,26			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	39.430,97	39.430,97	19.463,40	49,36			
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	6.109,57	5,15			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.646.681,11	1.646.681,11	1.285.339,37	78,06			
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	21.258.527,71	21.258.527,71	10.084.652,95	47,44			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	21.061.982,64	21.061.982,64	10.016.200,34	47,56			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	196.545,07	196.545,07	68.452,61	34,83			
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	5.420.271,53	5.420.271,53	2.107.808,04	38,89			
[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							
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	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	18.481.000,97	18.700.800,29	7.469.651,48	39,94	7.469.651,48	39,94	
13.1- Com Educação Infantil	6.004.423,42	6.352.222,74	2.935.623,83	46,21	2.935.623,83	46,21	
13.2- Com Ensino Fundamental	12.476.577,55	12.348.577,55	4.534.027,65	36,72	4.534.027,65	36,72	
14- OUTRAS DESPESAS	2.777.526,74	2.788.326,73	290.364,29	10,41	290.364,29	10,41	
14.1- Com Educação Infantil	2.775.290,05	2.775.290,05	290.364,29	10,46	290.364,29	10,46	
14.2- Com Ensino Fundamental	2.236,69	13.036,68					
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	21.258.527,71	21.489.127,02	7.760.015,77	36,11	7.760.015,77	36,11	
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%							
16.2 - FUNDEB 40%							
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							347.799,32
17.1 - FUNDEB 60%							347.799,32
17.2 - FUNDEB 40%							
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							347.799,32
INDICADORES DO FUNDEB							VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							7.412.216,45
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério: (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							70,62
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							2,88
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							26,50



Referente ao 3º Bimestre de 2017 - Período: 01/05/2017 à 30/06/2017 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	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	11.628.181,71	12.164.981,03	5.992.920,92	49,26	5.917.149,39	48,64	
22.1 - Creche							
22.1.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB							
22.1.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos							
22.2 - Pré-escola	11.628.181,71	12.164.981,03	5.992.920,92	49,26	5.917.149,39	48,64	
22.2.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB	8.779.713,47	9.127.512,79	3.225.988,12	35,34	3.225.988,12	35,34	
22.2.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos	2.848.468,24	3.037.468,24	2.766.932,80	91,09	2.691.161,27	88,60	
23- ENSINO FUNDAMENTAL	19.356.064,87	19.238.864,86	7.838.395,07	40,74	7.626.416,41	39,64	
23.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB	12.478.814,24	12.361.614,23	4.534.027,65	48,05	4.534.027,65	36,68	
23.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos	6.877.250,63	6.877.250,63	3.304.367,42	48,05	3.092.388,76	44,97	
24- ENSINO MÉDIO							
25- ENSINO SUPERIOR	2.158.726,80	2.158.726,80					
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR		2.158.726,80					
27- OUTRAS							
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	33.142.973,38	35.721.299,49	13.831.315,99	38,72	13.543.565,80	37,91	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTA DO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							2.107.808,04
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)							68.452,61
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)							
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) 6							2.176.260,65
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) 6							11.655.055,34
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% 5							23,09
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	1.959.464,91	66,25	1.194.258,28	40,38	
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	2.646.727,18	48,67	1.166.106,88	21,45	
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	8.395.157,78	8.395.157,78	4.606.192,09	54,87	2.360.365,16	28,12	
44- TOTAL GERAL DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	41.538.131,16	44.116.457,27	18.437.508,08	41,79	15.903.930,96	36,05	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2017>(j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							
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					10.016.200,34		1.453.911,46
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					7.829.947,90		1.264.654,88
48.1 Orçamento do Exercício					7.473.263,67		1.046.918,44
48.2 Restos a Pagar					356.684,23		217.736,44
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE					68.452,61		
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE					2.953.264,07		774.779,17
51- (+) Ajustes							
51.1 Retenções							
51.2 Conciliação Bancária							
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO					2.953.264,07		774.779,17

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-4

Otacilio Parras Assis
Prefeito

Rodolfo Camilo dos Santos
Resp. Controle Interno