



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

**ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL**

**Referente ao 1º Bimestre de 2018 - Período: 01/01/2018 à 28/02/2018 Consolidação Geral**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Portaria STN nº 495 de 06 de junho de 2017 - 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>22.570.236,52</b>	<b>22.570.236,52</b>	<b>2.970.992,19</b>	<b>13,16</b>			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	8.152.961,85	8.152.961,85	554.062,53	6,80			
1.1.1- IPTU	6.200.000,00	6.200.000,00	3.028,63	0,05			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.952.961,85	1.952.961,85	551.033,90	28,22			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	2.105.050,00	2.105.050,00	409.635,99	19,46			
1.2.1- ITBI	2.100.000,00	2.100.000,00	409.065,34	19,48			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	5.050,00	5.050,00	570,65	11,30			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	10.062.224,67	10.062.224,67	1.587.406,35	15,78			
1.3.1- ISS	9.830.474,67	9.830.474,67	1.569.223,45	15,96			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	231.750,00	231.750,00	18.182,90	7,85			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	2.250.000,00	2.250.000,00	419.887,32	18,66			
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>81.749.144,20</b>	<b>81.749.144,20</b>	<b>18.013.016,58</b>	<b>22,03</b>			
2.1- Cota-Parte FPM	28.947.000,00	28.947.000,00	5.097.863,57	17,61			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	26.989.000,00	26.989.000,00	5.097.863,57	18,89			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.958.000,00	1.958.000,00					
2.2- Cota-Parte ICMS	43.432.211,13	43.432.211,13	8.133.667,37	18,73			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	201.739,83	201.739,83	34.878,80	17,29			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	282.620,12	282.620,12	72.002,70	25,48			
2.5- Cota-Parte ITR	645.366,35	645.366,35	24.039,05	3,72			
2.6- Cota-Parte IPVA	8.240.206,77	8.240.206,77	4.650.565,09	56,44			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro							
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>104.319.380,72</b>	<b>104.319.380,72</b>	<b>20.984.008,77</b>	<b>20,12</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>1.427.815,59</b>	<b>1.427.815,59</b>	<b>8.236,21</b>	<b>0,58</b>			
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>4.117.508,52</b>	<b>4.117.508,52</b>	<b>617.234,90</b>	<b>14,99</b>			
5.1- Transferências do Salário-Educação	2.950.000,00	2.950.000,00	597.297,34	20,25			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	700,00	700,00					
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.147.891,80	1.147.891,80					
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	1.000,00	1.000,00					
5.5- Outras Transferências do FNDE	17.916,72	17.916,72	19.937,56	111,28			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE							
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>3.300.769,19</b>	<b>3.300.769,19</b>	<b>7.959,29</b>	<b>0,24</b>			
6.1- Transferências de Convênios	3.120.994,13	3.120.994,13	0,66				
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	179.775,06	179.775,06	7.958,63	4,43			
<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>8.846.093,30</b>	<b>8.846.093,30</b>	<b>633.430,40</b>	<b>7,16</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>15.452.966,25</b>	<b>15.452.966,25</b>	<b>3.602.603,15</b>	<b>23,31</b>			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	4.900.000,00	4.900.000,00	1.019.572,66	20,81			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	8.686.442,23	8.686.442,23	1.626.733,45	18,73			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	40.000,00	40.000,00	6.975,76	17,44			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	56.524,02	56.524,02	14.400,52	25,48			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	120.000,00	120.000,00	4.807,79	4,01			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.650.000,00	1.650.000,00	930.112,97	56,37			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>22.372.028,93</b>	<b>22.372.028,93</b>	<b>4.273.786,88</b>	<b>19,10</b>			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	22.192.253,87	22.192.253,87	4.266.816,52	19,23			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB							
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	179.775,06	179.775,06	6.970,36	3,88			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>6.739.287,62</b>	<b>6.739.287,62</b>	<b>664.213,37</b>	<b>9,86</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							
<b>DESPESAS DO FUNDEB</b>							
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>18.974.928,93</b>	<b>19.501.759,50</b>	<b>1.850.491,42</b>	<b>9,49</b>	<b>1.850.491,42</b>	<b>9,49</b>	
13.1- Com Educação Infantil	6.298.000,00	6.298.000,00	660.642,77	10,49	660.642,77	10,49	
13.2- Com Ensino Fundamental	12.676.928,93	13.203.759,50	1.189.848,65	9,01	1.189.848,65	9,01	
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>3.397.100,00</b>	<b>3.397.100,00</b>	<b>376.649,92</b>	<b>11,09</b>	<b>376.649,92</b>	<b>11,09</b>	
14.1- Com Educação Infantil	3.381.500,00	3.381.500,00	376.649,92	11,14	376.649,92	11,14	
14.2- Com Ensino Fundamental	15.600,00	15.600,00					
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>22.372.028,93</b>	<b>22.898.859,50</b>	<b>2.227.141,34</b>	<b>9,73</b>	<b>2.227.141,34</b>	<b>9,73</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>							<b>2.227.141,34</b>
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério: (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							43,30
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							8,81
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							47,89



**Referente ao 1º Bimestre de 2018 - Período: 01/01/2018 à 28/02/2018 Consolidação Geral**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Portaria STN nº 495 de 06 de junho de 2017 - R\$ 1,00

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE							VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2017> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2018> 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>15.605.700,00</b>	<b>15.605.700,00</b>	<b>1.571.264,02</b>	<b>10,07</b>	<b>1.563.703,31</b>	<b>10,02</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>15.605.700,00</b>	<b>15.605.700,00</b>	<b>1.571.264,02</b>	<b>10,07</b>	<b>1.563.703,31</b>	<b>10,02</b>	
22.2.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB	9.679.500,00	9.679.500,00	1.037.292,69	10,72	1.037.292,69	10,72	
22.2.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos	5.926.200,00	5.926.200,00	533.971,33	9,01	526.410,62	8,88	
<b>23- ENSINO FUNDAMENTAL</b>	<b>19.257.221,83</b>	<b>19.814.052,40</b>	<b>1.638.407,19</b>	<b>8,27</b>	<b>1.610.308,32</b>	<b>8,13</b>	
23.1- Despesas Custeadas com Rec. do FUNDEB	12.692.528,93	13.219.359,50	1.189.848,65	6,80	1.189.848,65	9,00	
23.2- Despesas Custeadas Outros Rec. Impostos	6.564.692,90	6.594.692,90	448.558,54	6,80	420.459,67	6,38	
<b>24- ENSINO MÉDIO</b>							
<b>25- ENSINO SUPERIOR</b>	<b>2.431.301,68</b>	<b>2.431.301,68</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>37.294.223,51</b>	<b>37.851.054,08</b>	<b>3.209.671,21</b>	<b>8,48</b>	<b>3.174.011,63</b>	<b>8,39</b>	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTA DO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							664.213,37
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)							6.970,36
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>671.183,73</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36)) 6</b>							<b>2.538.487,48</b>
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% 5</b>							<b>12,10</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	3.000.000,00	3.000.000,00	387.282,08	12,91	141.613,74	4,72	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO							
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	3.124.264,85	3.124.264,85	344.958,13	11,04	38.162,86	1,22	
<b>43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)</b>	<b>6.124.264,85</b>	<b>6.124.264,85</b>	<b>732.240,21</b>	<b>11,96</b>	<b>179.776,60</b>	<b>2,94</b>	
<b>44- TOTAL GERAL DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)</b>	<b>43.418.488,36</b>	<b>43.975.318,93</b>	<b>3.941.911,42</b>	<b>8,96</b>	<b>3.353.788,23</b>	<b>7,63</b>	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2018>(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 <2017>					525.342,48		703.241,77
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							597.297,34
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					1.952.409,50		247.553,88
48.1 Orçamento do Exercício					1.948.342,03		113.679,57
48.2 Restos a Pagar					4.067,47		133.874,31
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							
<b>50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE</b>					<b>1.427.067,02-</b>		<b>1.052.985,23</b>
51- (+) Ajustes							
51.1 Retenções							
51.2 Conciliação Bancária							
<b>52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO</b>					<b>1.427.067,02-</b>		<b>1.052.985,23</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

Ivone Ap.de Sales F.Pereira  
CRC 1SP258747/O-9

Otacilio Parras Assis  
Prefeito

Rodolfo Camilo dos Santos  
Resp. Controle Interno