



4R Sistemas

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS
SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Exercício: 2018

Página: 1/4

RREO - ANEXO 8 - DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Ref.: 01/01/2018 a 31/08/2018 - 4º Bimestre (Julho/Agosto)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITAS DO ENSINO					
CAMPO	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	10.712.279,05	10.712.279,05	8.989.137,43	83,91
1.1	Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	4.701.955,47	4.701.955,47	4.649.134,35	98,88
1.1.1	IPTU	2.923.117,41	2.923.117,41	2.912.282,80	99,63
1.1.2	Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.778.838,06	1.778.838,06	1.736.851,55	97,64
1.2	Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	933.589,52	933.589,52	992.428,67	106,30
1.2.1	ITBI	831.485,41	831.485,41	992.327,27	119,34
1.2.2	Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	102.104,11	102.104,11	101,40	0,10
1.3	Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	3.903.591,56	3.903.591,56	2.788.998,14	71,45
1.3.1	ISS	3.631.972,00	3.631.972,00	2.613.164,85	71,95
1.3.2	Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	271.619,56	271.619,56	175.833,29	64,74
1.4	Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	1.173.142,50	1.173.142,50	558.576,27	47,61
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	0,00	0,00	0,00
1.5.2	Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2	RECEITA DE TRANSFERÊNCIA CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	56.389.537,02	56.389.537,02	39.556.822,03	70,15
2.1	Cota-Parte FPM	27.331.796,64	27.331.796,64	18.636.574,87	68,19
2.1.1	Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	25.183.396,64	25.183.396,64	17.528.520,39	69,60
2.1.2	Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	1.050.000,00	1.050.000,00	0,00	0,00
2.1.3	Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	1.098.400,00	1.098.400,00	1.108.054,48	100,88
2.2	Cota-Parte ICMS	22.477.252,70	22.477.252,70	16.186.781,47	72,01
2.3	ICMS-Desoneração - L.C. nº 87/1996	109.736,07	109.736,07	70.696,24	64,42
2.4	Cota-Parte IPI - Exportação	153.808,44	153.808,44	131.794,81	85,69
2.5	Conta-Parte ITR	1.024.331,23	1.024.331,23	143.877,39	14,05
2.6	Cota-Parte IPVA	5.292.611,94	5.292.611,94	4.387.097,25	82,89
2.7	Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3	TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1+2)	67.101.816,07	67.101.816,07	48.545.959,46	72,35

CAMPO	RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
				Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
4	RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
5	RECEITAS DE TRANSFERÊNCIA DO FNDE	4.930.320,65	4.930.320,65	3.082.044,85	62,51
5.1	Transferências do Salário-Educação	3.763.520,85	3.763.520,85	2.466.187,87	65,53
5.2	Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Transferências Diretas - PNAE	1.078.552,32	1.078.552,32	573.100,80	53,14
5.4	Transferências Diretas - PNATE	88.247,48	88.247,48	42.756,18	48,45
5.5	Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6	Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
6	RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	723.473,68	723.473,68	1.038.520,10	143,55
6.1	Transferências de Convênios	672.096,37	672.096,37	1.020.981,91	151,91
6.2	Aplicação Financeira de Recursos de Convênios	51.377,31	51.377,31	17.538,19	34,14
7	RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8	OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
9	TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	5.653.794,33	5.653.794,33	4.120.564,95	72,88



4R Sistemas

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS

SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Exercício: 2018

RREO - ANEXO 8 - DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Página: 2/4

Período de Ref.: 01/01/2018 a 31/08/2018 - 4º Bimestre (Julho/Agosto)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

FUNDEB					
CAMPO	RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
				Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a) x 100
10	RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	10.873.507,63	10.873.507,63	7.682.255,89	70,65
10.1	Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	5.061.959,59	5.061.959,59	3.505.703,86	69,26
10.2	Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	4.495.450,55	4.495.450,55	3.237.356,15	72,01
10.3	ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	21.947,16	21.947,16	14.139,20	64,42
10.4	Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	30.761,69	30.761,69	26.358,98	85,69
10.5	Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinada ao FUNDEB - (20% de (1.5 + 2.5))	204.866,25	204.866,25	21.278,21	10,39
10.6	Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	1.058.522,39	1.058.522,39	877.419,49	82,89
11	RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	24.784.649,57	24.784.649,57	15.930.115,66	64,27
11.1	Transferências de Recursos do FUNDEB	24.642.857,69	24.642.857,69	15.879.865,86	64,44
11.2	Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3	Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	141.791,88	141.791,88	50.249,80	35,44
12	RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB(11.1 - 10)	13.769.350,06	13.769.350,06	8.197.609,97	59,54

[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

CAMPO	DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITOS EM RP NÃO PROCESSADOS (j)
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
13	PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	18.324.360,00	18.324.360,00	10.388.426,11	56,69	10.388.426,11	56,69	0,00
13.1	Com Educação Infantil	7.469.260,00	7.469.260,00	4.071.654,08	54,51	4.071.654,08	54,51	0,00
13.2	Com Ensino Fundamental	10.855.100,00	10.855.100,00	6.316.772,03	58,19	6.316.772,03	58,19	0,00
14	OUTRAS DESPESAS	6.460.289,57	6.460.289,57	2.846.804,22	44,07	2.843.630,40	44,02	0,00
14.1	Com Educação Infantil	933.000,00	933.000,00	314.115,10	33,67	314.115,10	33,67	0,00
14.2	Com Educação Fundamental	5.527.289,57	5.527.289,57	2.532.689,12	45,82	2.529.515,30	45,76	0,00
15	TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	24.784.649,57	24.784.649,57	13.235.230,33	53,40	13.232.056,51	53,39	0,00

CAMPO	DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB	VALOR
16	RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	0,00
16.1	FUNDEB 60%	0,00
16.2	FUNDEB 40%	0,00
17	DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	147.792,98
17.1	FUNDEB 60%	147.792,98
17.2	FUNDEB 40%	0,00
18	TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	147.792,98

CAMPO	INDICADORES DO FUNDEB	VALOR
19	TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	13.084.263,53
19.1	Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	64,28
19.2	Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	17,85
19.3	Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %	17,87

CAMPO	CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE	VALOR
20	RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	143.997,05
21	DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018²	147.792,98



4R Sistemas

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS
SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Exercício: 2018

Página: 3/4

RREO - ANEXO 8 - DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Ref.: 01/01/2018 a 31/08/2018 - 4º Bimestre (Julho/Agosto)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB								
CAMPO	DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITOS EM RP NÃO PROCESSADOS (j)
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d) x 100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d) x 100	
22	EDUCAÇÃO INFANTIL	9.500.592,00	9.148.122,70	5.159.876,37	56,40	5.011.528,13	54,78	0,00
22.1	Creche	9.323.592,00	8.971.122,70	5.114.915,00	57,02	4.983.849,73	55,55	0,00
22.1.1	Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.469.260,00	7.469.260,00	4.071.654,08	54,51	4.071.654,08	54,51	0,00
22.1.2	Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.854.332,00	1.501.862,70	1.043.260,92	69,46	912.195,65	60,74	0,00
22.2	Pré-Escola	177.000,00	177.000,00	44.961,37	25,40	27.678,40	15,64	0,00
22.2.1	Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.2.2	Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	177.000,00	177.000,00	44.961,37	25,40	27.678,40	15,64	0,00
23	ENSINO FUNDAMENTAL	20.195.179,57	20.688.947,14	12.126.608,25	58,61	12.036.765,39	58,18	0,00
23.1	Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.382.389,57	16.382.389,57	8.849.461,15	54,02	8.846.287,33	54,00	0,00
23.2	Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.812.790,00	4.306.557,57	3.277.147,10	76,10	3.190.478,06	74,08	0,00
24	ENSINO MÉDIO	31.261,70	31.261,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	OUTRAS	6.764.574,52	7.792.410,41	1.724.726,48	22,13	1.335.521,17	17,14	0,00
28	TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	36.491.607,79	37.660.741,95	19.011.211,10	50,48	18.383.814,69	48,81	0,00

CAMPO	DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29	RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	8.197.609,97
30	DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	0,00
32	DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	147.792,98
33	DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	0,00
34	RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO¹	0,00
35	CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45)	0,00
36	TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35)	8.345.402,95
37	TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - (36))	8.702.890,57
38	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	17,93

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE								
CAMPO	OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITOS EM RP NÃO PROCESSADOS (j)
				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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40	DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	0,00	0,00	1.515.356,71	0,00	1.104.064,28	0,00	0,00
41	DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	0,00	0,00	1.515.356,71	0,00	1.104.064,28	0,00	0,00
44	TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	36.491.607,79	37.660.741,95	20.526.567,81	54,50	19.487.878,97	51,75	0,00

CAMPO	RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2018 (g)
45	RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	505.292,02	0,00
45.1	Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	390.514,32	0,00
45.2	Executadas com Recursos do FUNDEB	114.777,70	0,00



4R Sistemas

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITARARÉ
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS

SEÇÃO DE CONTABILIDADE

RREO - ANEXO 8 - DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

Período de Ref.: 01/01/2018 a 31/08/2018 - 4º Bimestre (Julho/Agosto)

Exercício: 2018

Página: 4/4

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

CAMPO	CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	VALOR	
		FUNDEB (h)	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46	SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	885.998,98	0,00
47	(+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	15.879.865,86	2.466.187,87
48	(-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	13.011.063,22	1.111.003,92
48.1	Orçamento do Exercício	12.900.081,45	1.082.889,05
48.2	Restos a Pagar	110.981,77	28.114,87
49	(+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	50.249,80	12.146,78
50	(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	3.805.051,42	1.367.330,73
51	(+) Ajustes	132.123,10	0,00
51.1	Retenções	0,00	0,00
51.2	Conciliação Bancária	132.123,10	0,00
52	(=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	3.937.174,52	1.367.330,73

FONTE: Sistema 4R Sistemas, Unidade Responsável DEPARTAMENTO DE FINANÇAS, Data de Emissão 11/09/2018 e Hora da Emissão 14:58:22

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.

ITARARÉ, 11 de Setembro de 2018.