

MUNICÍPIO DE CAMPOS DO JORDÃO  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO**  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
**3º BIMESTRE DE 2018**

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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)x100			
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>57.810.300,00</b>	<b>57.810.300,00</b>	<b>43.534.240,10</b>	<b>75,31%</b>			
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	38.950.000,00	38.950.000,00	31.384.267,09	80,58%			
1.1.1- IPTU	34.400.000,00	34.400.000,00	26.783.333,78	77,86%			
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.550.000,00	4.550.000,00	4.600.933,31	101,12%			
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	4.500.300,00	4.500.300,00	4.435.523,39	98,56%			
1.2.1- ITBI	4.500.000,00	4.500.000,00	4.435.297,94	98,56%			
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	300,00	300,00	225,45	0,00%			
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	12.410.000,00	12.410.000,00	6.710.879,15	54,08%			
1.3.1- ISS	12.000.000,00	12.000.000,00	6.369.134,66	53,08%			
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	410.000,00	410.000,00	341.744,49	83,35%			
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.950.000,00	1.950.000,00	1.003.570,47	51,47%			
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	0,00%			
1.5.1- ITR	-	-	-	0,00%			
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	-	-	-	0,00%			
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>49.695.000,00</b>	<b>49.695.000,00</b>	<b>31.569.610,06</b>	<b>63,53%</b>			
2.1- Cota-Parte FPM	25.000.000,00	25.000.000,00	15.321.495,23	61,29%			
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	25.000.000,00	25.000.000,00	15.321.495,23	61,29%			
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	0,00%			
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	-	-	-	0,00%			
2.2- Cota-Parte ICMS	18.000.000,00	18.000.000,00	10.656.260,60	59,20%			
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	90.000,00	90.000,00	47.103,90	52,34%			
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	100.000,00	100.000,00	89.031,41	89,03%			
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	2.890,30	57,81%			
2.6- Cota-Parte IPVA	6.500.000,00	6.500.000,00	5.452.828,62	83,89%			
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	0,00%			
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>107.505.300,00</b>	<b>107.505.300,00</b>	<b>75.103.850,16</b>	<b>69,86%</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)x100			
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>17.565,81</b>	<b>390,35%</b>			
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>6.675.200,00</b>	<b>6.675.200,00</b>	<b>3.512.330,51</b>	<b>52,62%</b>			
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.400.000,00	5.400.000,00	2.952.243,96	54,67%			
5.2- Transferências Diretas - PDDE	5.000,00	5.000,00	2.490,00	49,80%			
5.3- Transferências Diretas - PNAE	1.200.000,00	1.200.000,00	490.587,20	40,88%			
5.4- Transferências Diretas - PNATE	100,00	100,00	11.808,78	11808,78%			
5.5- Outras Transferências do FNDE	100,00	100,00	27.945,87	27945,87%			
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	70.000,00	70.000,00	27.254,70	38,94%			
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>830.300,00</b>	<b>830.300,00</b>	<b>568.808,04</b>	<b>68,51%</b>			
6.1- Transferências de Convênios	830.300,00	830.300,00	568.808,04	68,51%			
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	0,00%			
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>			
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>839,35</b>	<b>27,98%</b>			
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7)</b>	<b>7.513.000,00</b>	<b>7.513.000,00</b>	<b>4.099.543,71</b>	<b>54,57%</b>			
<b>FUNDEB</b>							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100			
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>10.139.000,00</b>	<b>10.139.000,00</b>	<b>6.313.921,93</b>	<b>62,27%</b>			
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	5.200.000,00	5.200.000,00	3.064.298,90	58,93%			
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	3.600.000,00	3.600.000,00	2.131.252,00	59,20%			
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	18.000,00	18.000,00	9.420,78	52,34%			
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	20.000,00	20.000,00	17.806,31	89,03%			
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 – 1.5.5) + 2.5)	1.000,00	1.000,00	578,05	57,81%			
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	1.300.000,00	1.300.000,00	1.090.565,89	83,89%			
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>35.620.000,00</b>	<b>35.620.000,00</b>	<b>20.179.994,38</b>	<b>56,65%</b>			
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	35.500.000,00	35.500.000,00	20.148.815,50	56,76%			
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	0,00%			
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	120.000,00	120.000,00	31.178,88	25,98%			
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>25.361.000,00</b>	<b>25.361.000,00</b>	<b>13.834.893,57</b>	<b>54,55%</b>			
<b>ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB</b>			<b>13.834.893,57</b>				
DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup>
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>23.898.500,00</b>	<b>23.898.500,00</b>	<b>12.850.322,64</b>	<b>53,77%</b>	<b>12.850.322,64</b>	<b>53,77%</b>	-
13.1- Com Educação Infantil	8.336.000,00	8.336.000,00	3.568.083,87	42,80%	3.568.083,87	42,80%	-
13.2- Com Ensino Fundamental	15.562.500,00	15.562.500,00	9.282.238,77	59,64%	9.282.238,77	59,64%	-
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>11.721.500,00</b>	<b>11.721.500,00</b>	<b>6.359.221,01</b>	<b>54,25%</b>	<b>6.359.221,01</b>	<b>54,25%</b>	-
14.1- Com Educação Infantil	4.856.000,00	4.856.000,00	3.539.881,79	72,90%	3.539.881,79	72,90%	-
14.2- Com Ensino Fundamental	6.865.500,00	6.865.500,00	2.819.339,22	41,07%	2.819.339,22	41,07%	-
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>35.620.000,00</b>	<b>35.620.000,00</b>	<b>19.209.543,65</b>	<b>53,93%</b>	<b>19.209.543,65</b>	<b>53,93%</b>	-
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</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>19- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)</b>							<b>19.209.543,65</b>
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							63,68%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							31,51%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							4,81%
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>							
<b>20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS</b>							-
<b>21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018<sup>2</sup></b>							-
<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup>
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
<b>22- EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	<b>14.358.000,00</b>	<b>14.354.720,00</b>	<b>7.615.250,36</b>	<b>53,05%</b>	<b>7.462.002,14</b>	<b>51,98%</b>	<b>153.248,22</b>
22.1- Creche	7.794.164,42	7.792.383,89	4.133.898,41	53,05%	4.050.708,43	51,98%	83.189,99
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.161.207,48	7.161.207,48	3.858.521,59	53,88%	3.858.521,59	53,88%	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	632.956,94	631.176,41	275.376,82	43,63%	192.186,83	30,45%	83.189,99
22.2- Pré-escola	6.563.835,58	6.562.336,11	3.481.351,95	53,05%	3.411.293,71	51,98%	70.058,23

22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	6.030.792,52	6.030.792,52	3.249.444,07	53,88%	3.249.444,07	53,88%	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	533.043,06	531.543,59	231.907,88	43,63%	161.849,65	30,45%	70.058,23
<b>23- ENSINO FUNDAMENTAL</b>	<b>39.270.800,00</b>	<b>39.270.800,00</b>	<b>22.762.603,08</b>	<b>57,96%</b>	<b>20.144.496,30</b>	<b>51,30%</b>	<b>2.618.106,78</b>
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	22.428.000,00	22.428.000,00	12.101.577,99	53,96%	12.101.577,99	53,96%	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.842.800,00	16.842.800,00	10.661.025,09	63,30%	8.042.918,31	47,75%	2.618.106,78
<b>24- ENSINO MÉDIO</b>	<b>150.000,00</b>	<b>145.641,08</b>	<b>92.149,00</b>	<b>63,27%</b>	<b>92.149,00</b>	<b>63,27%</b>	-
<b>25- ENSINO SUPERIOR</b>	<b>176.000,00</b>	<b>176.000,00</b>	<b>49.200,00</b>	<b>27,95%</b>	<b>49.200,00</b>	<b>27,95%</b>	-
<b>26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR</b>	<b>26.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.223,01</b>	<b>23,93%</b>	<b>19.776,99</b>
<b>27- OUTRAS</b>	<b>393.000,00</b>	<b>400.638,92</b>	<b>211.798,92</b>	<b>52,87%</b>	<b>198.833,91</b>	<b>49,63%</b>	<b>12.965,01</b>
<b>28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)</b>	<b>54.373.800,00</b>	<b>54.373.800,00</b>	<b>30.757.001,36</b>	<b>56,57%</b>	<b>27.952.904,36</b>	<b>51,41%</b>	<b>2.804.097,00</b>

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							13.834.893,57
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							-
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							-
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO							-
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45)							-
<b>36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)<sup>5</sup></b>							<b>13.834.893,57</b>
<b>37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))<sup>6</sup></b>							<b>16.542.959,87</b>
<b>38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %<sup>6</sup> - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%<sup>3</sup></b>							<b>22,03%</b>

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS <sup>6</sup> (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	5.456.000,00	5.456.000,00	4.085.216,64	74,88%	1.852.287,99	33,95%	2.232.928,65
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00%	-	0,00%	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.052.600,00	2.052.600,00	1.783.752,14	86,90%	976.149,70	47,56%	807.602,44
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	7.508.600,00	7.508.600,00	5.868.968,78	78,16%	2.828.437,69	37,67%	3.040.531,09
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	61.882.400,00	61.882.400,00	36.625.970,14	59,19%	30.781.342,05	49,74%	5.844.628,09
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	<b>SALDO ATÉ O BIMESTRE</b>			<b>CANCELADO EM 2018 (j)</b>			
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	11.052,20			-			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	11.052,20			-			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	-			-			
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	<b>FUNDEB</b>			<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO</b>			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	273.181,09			1.304.833,16			
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	20.148.815,50			2.952.243,96			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	18.814.478,80			1.832.029,99			
48.1 Orçamento do Exercício	18.491.815,84			1.832.029,99			
48.2 Restos a Pagar	291.484,08			-			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	31.178,88			11.674,09			
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	1.638.696,67			2.436.721,22			
51- (+) Ajustes	-			-			
51.1 Retenções	-			-			
51.2 Conciliação Bancária	-			-			
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.638.696,67			2.436.721,22			

Fonte: SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS / SETOR DE CONTABILIDADE

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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."

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

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

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre

Frederico Guidoni Scaranello  
Prefeito Municipal

Priscila Adriana da Silva  
Secretária Municipal de Finanças

Diogo Leonel das Chagas  
ISP 293333/O-3

Bruno José Pinto  
CRC nº 1SP294349/O-8  
Responsável pelo Controle Interno

Marta Maria Esteves  
Secretária Municipal de Educação