

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
MEMÓRIA DE CÁLCULO

PODER:	Executivo
APRESENTAÇÃO:	Consolidado (administração direta e autarquias, fundações ou fundos vinculados à Educação)
PERÍODO:	Bimestral
CRITÉRIOS:	
Tabelas Base:	RECEITAS: PrevisaoInicialReceita, RevisaoPrevisaoInicialReceita, PrevisaoAtualizadaReceita, RealizacaoMensalReceitaFonte, EstornoRealizacaoMensalReceitaFonte. DESPESAS: PrevisaoInicialDespesa, RevisaoPrevisaoInicialDespesa, AtualizacaoPrevisaoDespesa, AlteracaoOrcamentaria, RevisaoAlteracaoOrcamentaria, Empenho, EstornoEmpenho, ReversaoEstornoEmpenho, Liquidacao, EstornoLiquidacao. RESTOS A PAGAR: InscricaoRAP, ResultadoFinanceiroPorFonte. CONCILIAÇÃO: Contabancaria, ConciliacaoBancaria, Fontereceita
Execução:	
Contas:	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	(=) 1.1 + 1.2 + 1.3 + 1.4 + 1.5
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	(=) 1.1.1 + 1.1.2
1.1.1- IPTU	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (111202) - (910101, 920101, 930101, 990101)
1.1.2-Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (191138, 193111, 191311) - (910102, 920102, 930102, 990102)
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	(=) 1.2.1 + 1.2.2
1.2.1- ITBI	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (111208)- (910201, 920201, 930201, 990201)
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (191139, 193112, 191312) - (910202, 920202, 930202, 990202)

Contas:	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	(=) 1.3.1 + 1.3.2
1.3.1- ISS	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (111305) - (910301, 920301, 930301, 990301)
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (191140, 193113, 191313) - (910302, 920302, 930302, 990302)
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	(=) 1.4.1
1.4.1- IRRF	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = 111204
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	(=) 1.5.1 + 1.5.2
1.5.1- ITR	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = 111201
1.5.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITR	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = (191108, 193104, 191308)
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	(=) 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7
2.1- Cota-Parte FPM	(=) 2.1.1 + 2.1.2
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 17210102
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d e alínea e	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 17210199, 17210103, 17210104

Contas:	
2.2- Cota-Parte ICMS	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 17220101
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = 172136
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 17220104
2.5- Cota-Parte ITR	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea= 17210105
2.6- Cota-Parte IPVA	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 17220102
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 17210132
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	(=) 1 + 2
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	INCLUI: cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica = 1325 COM cdAplicacaoFonte = 01 SEM cdFontePadrao = 107 OU SEM cdOrigemFonte = 02, 03, 09,11
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	(=) 5.1 + 5.2 + 5.3
5.1- Transferências do Salário-Educação	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie = 172, 242 COM cdFontePadrao = 107
5.2- Outras Transferências do FNDE	INCLUI: cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie = 172, 242 COM cdAplicacaoFonte = 01 SEM cdFontePadrao = 101, 102, 103, 104, 105, 107
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	INCLUI: cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica = 1325 COM cdFontePadrao = 107 OU COM cdOrigemFonte+cdAplicacaoFonte = 0901 , 1101
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	(=) 6.1 + 6.2
6.1- Transferências de Convênios	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie = 176, 247 COM cdAplicacaoFonte = 01
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica = 1325 COM cdOrigemFonte+cdAplicacaoFonte = 0301
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	cdCategoriaEconomica+cdOrigem = 21 COM cdAplicacaoFonte = 01
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie = 221, 222 COM cdAplicacaoFonte = 01
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	(=) 4 + 5 + 6 + 7 + 8
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	(=) 10.1 + 10.2 + 10.3 + 10.4 + 10.5 + 10.6
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 97210102
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 97220101
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = 972136
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 97220104

Contas:	
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de (1.5 + 2.5))	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 97210105
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea+cdSubAlinea = 97220102
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	(=) 11.1 + 11.2 + 11.3
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = 172401
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica+cdAlinea = 172402
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica = 1325 COM cdOrigemFonte+cdAplicacaoFonte = 0201
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(=) 11.1 - 10
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	(=) SE 12 > 0,00
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	(=) SE 12 < 0,00
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	(=) 13.1 + 13.2
13.1- Com Educação Infantil	INCLUI: cdGrupoNatureza = 1 + cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento = 04, 09, 11, 13, 16, 46, 49, 94, 96 COM cdFontePadrao = 101 INCLUI: cdGrupoNatureza = 1 + cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento+cdDesdobramento= 0555 COM cdFontePadrao = 101
13.2- Com Ensino Fundamental	INCLUI: cdGrupoNatureza = 1 + cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento = 04, 09, 11, 13, 16, 46, 49, 94, 96 COM cdFontePadrao = 101 INCLUI: cdGrupoNatureza = 1 + cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 +cdElemento+cdDesdobramento= 0555 COM cdFontePadrao = 101
14- OUTRAS DESPESAS	(=) 14.1 + 14.2
14.1- Com Educação Infantil	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 02 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento+cdDesdobramento= 0555 + cdOrigemFonte = 02 (-) 13.1- Com Educação Infantil

Contas:	
14.2- Com Ensino Fundamental	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 02 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento+cdDesdobramento= 0555 COM cdOrigemFonte = 02 (-) 13.2- Com Ensino Fundamental
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	(=) 13 + 14

Contas:	
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB	(=) 16.1 + 16.2
16.1 - FUNDEB 60%	<p>Resultado 1 Saldo Atual da Fonte = 101 (-) Saldo Atual dos Restos a Pagar que contenham cdGrupoNatureza = 1, cdFuncao = 12, cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367, cdElemento = 04, 09, 11, 13, 16, 46, 49, 94, 96 COM cdFontePadrao = 101 (=) Resultado 1 SE Resultado 1 > 0,00 ENTÃO Resultado 1 SENÃO Resultado 1 = 0,00.</p> <p>Resultado 2 Total dos Empenhos até o Período de apuração (-) Total dos Pagamentos até o Período de apuração que contenham cdGrupoNatureza = 1, cdFuncao = 12, cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367, cdElemento = 04, 09, 11, 13, 16, 46, 49, 94, 96 COM cdFontePadrao = 101 (=) Resultado 2.</p> <p>Resultado Final SE (Resultado 2 (-) Resultado 1) > 0,00 ENTÃO Resultado Final SENÃO Resultado Final = 0,00.</p>

Contas:	
16.2 - FUNDEB 40%	<p>Resultado 1 Saldo Atual da Fonte = 102 (-) Saldo Atual dos Restos a Pagar que contenham cdFontePadrao = 102 (=) Resultado 1 SE Resultado 1 > 0,00 ENTÃO Resultado 1 SENÃO Resultado 1 = 0,00.</p> <p>Resultado 2 Total dos Empenhos até o Período de apuração (-) Total dos Pagamentos até o Período de apuração que contenham cdFontePadrao = 102 (=) Resultado 2.</p> <p>Resultado Final SE (Resultado 2 (-) Resultado 1) > 0,00 ENTÃO Resultado Final SENÃO Resultado Final = 0,00.</p>
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	(=) 17.1 + 17.2
17.1 - FUNDEB 60%	Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 101 SE > 0 ENTÃO Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 101 SENÃO 0,00
17.2 - FUNDEB 40%	Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 102 SE > 0 ENTÃO Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 102 SENÃO 0,00
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	(=) 16 + 17
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)	(=) 15 - 18
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério1 (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	(=) (13 - (16.1 + 17.1)) / 11 * 100) %
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	(=) (14 - (16.2 + 17.2)) / 11 * 100) %
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	(=) (100 - (19.1+19.2)) %

Contas:	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 101, 102 SE > 0 ENTÃO Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 101, 102 SENÃO 0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO>	(=) 20

Contas:	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	(=) 22.1 + 22.2
22.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 02 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 02
22.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 365 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107
23- ENSINO FUNDAMENTAL	(=) ((23.1 + 23.2) - (23.9))
23.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 02 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 02
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > (105,107) INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 366, 367 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > (105,107)
23.9- (-) Dedução de Despesas indevidamente contabilizadas	(cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367 + cdelemento+cdDesdobramento = 3002, 3005, 3006, 3007, 3008, 3009, 3010, 3011, 3012, 3013, 3015, 3018, 3027, 3028, 3032, 3033, 3034, 3036, 3037, 3038, 3040, 3043, 3201, 3203, 3204, 3205 , 3502, 3609, 3612, 3623, 3624, 3630, 3631, 3632, 3634, 3636, 3637, 3689, 3703, 3906, 3921, 3923, 3941, 3942, 3950, 3951, 3952, 3953, 3956, 3960, 3961, 3962, 3967, 3968, 3971, 3976, 3985, 3987, 3989, 5102, 5202, 5204, 5208, 5214, 5220, 5222, 5224, 5228, 5244, 5246, 5250, 5253, 5254, 5256, 5258, 5260, 5283, 5289 COM cdOrigemFonte = 01, 02, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105, 107) (*) -1
24- ENSINO MÉDIO	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 362 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 362 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107
25- ENSINO SUPERIOR	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 364 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 364 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107

Contas:	
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 363 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 363 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107
27- OUTRAS	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao < > 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao < > 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 01, 04, 99 PORÉM cdFontePadrao < > 105,107
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	(=) 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	(=) 12
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	(=) 11.2
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49 fundeb)	(=) 11.3
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	(=) 20

Contas:	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 103, 104 SE > 0 ENTÃO Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 103, 104 SENÃO 0,00
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	<p>Resultado 1 Saldo Atual da Fonte = 101, 102, 103, 104 (-) Saldo Atual dos Restos a Pagar que contenham cdFuncao = 12, cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367, cdElemento < > 01, 03, 05, 91, 97 COM cdFontePadrao = 101, 102, 103, 104 (=) Resultado 1 SE Resultado 1 > 0,00 ENTÃO Resultado 1 SENÃO Resultado 1 = 0,00.</p> <p>Resultado 2 Total dos Empenhos até o Período de apuração (-) Total dos Pagamentos até o Período de apuração que contenham cdFuncao = 12, cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367, cdElemento < > 01, 03, 05, 91, 97 COM cdFontePadrao = 101, 102, 103, 104 (=) Resultado 2.</p> <p>Resultado Final SE (Resultado 2 (-) Resultado 1) > 0,00 ENTÃO Resultado Final SENÃO Resultado Final = 0,00.</p>
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)	Valor dos Restos a Pagar Cancelados que contenham cdFuncao = 12, cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367, cdElemento < > 01, 03, 05, 91, 97 COM cdFontePadrao = 101, 102, 103, 104
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)	(=) 29+ 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))	(=) 22 + 23 - 36
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%	(=) ((37 / 3) * 100) %
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00

Contas:	
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM FontePadrao = 107 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM FontePadrao = 107
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 05 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 05
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 + cdElemento < > 01 ,03, 05, 91, 97 COM cdOrigemFonte = 03, 08, 09, 10, 11, 94 OU COM cdFontePadrao = 105 INCLUI: cdFuncao = 12 + cdSubFuncao = 122, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367 +cdElemento+cdDesdobramento = 0555 COM cdOrigemFonte = 03, 08, 09, 10, 11, 94 OU COM cdFontePadrao = 105
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	(=) 39 + 40 + 41 + 42
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	(=) 28 + 43
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	COLUNA SALDO ATÉ O BIMESTRE Saldo Até o Bimestre: (+) Saldo Atual dos Restos a Pagar (+) Total dos Empenhos até o Período de apuração (-) Total dos Pagamentos até o Período de apuração que contenham cdFuncao = 12, cdSubFuncao = 122, 361, 365, 366, 367, cdElemento < > 01, 03, 05, 91, 97 COM cdFontePadrao = 101, 102, 103, 104
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	COLUNA CANCELADOS EM 2017 (=) 35
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	COLUNA FUNDEB (=) Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 101, 102
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) Saldo do Exercício Anterior da Fonte = 107
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	COLUNA FUNDEB (+) Movimentações de adições às Fontes = 101, 102 (-) 49 - fundeb
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (+) Movimentações de adições às Fontes =107 (-) 49 - salario educação
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	COLUNA FUNDEB (=) 48.1 + 48.2

Contas:	
48.1 - Orçamento do Exercício	COLUNA FUNDEB (=) Total dos pagamentos de empenhos do exercício com cdFontepadrao = 101, 102
48.2 - Restos a Pagar	COLUNA FUNDEB (=) Total dos pagamentos no exercício de restos a pagar liquidados com cdFontePadrao = 101, 102
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) 48.1 + 48.2
48.1 - Orçamento do Exercício	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) Total dos pagamentos de empenhos do exercício com cdFontePadrao = 107
48.2 - Restos a Pagar	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) Total dos pagamentos no exercício de restos a pagar liquidados com cdFontePadrao = 107
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	COLUNA FUNDEB (=) 31
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO cdCategoriaEconomica+cdOrigem+cdEspecie+cdRubrica = 1325 COM cdFontePadrao = 107
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	COLUNA FUNDEB (=) 46+47+49-48
50 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) 46+47+49-48
51 - (+) Ajustes	COLUNA FUNDEB (=) 51.1 + 51.2
51.1 - Retenções	COLUNA FUNDEB 0,00
51.2 - Conciliação Bancária	COLUNA FUNDEB (+) Conciliação nas Contas bancárias com cdFonte = (101, 102) COM idTipoOperacaoConciliacao = (2, 3, 6) (-) Conciliação nas Contas bancárias com cdFonte = (101, 102) COM idTipoOperacaoConciliacao = (1, 4, 5)
51 - (+) Ajustes	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) 51.1 + 51.2
51.1 - Retenções	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO 0,00
51.2 - Conciliação Bancária	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (+) Conciliação nas Contas bancárias com cdFonte = (107) COM idTipoOperacaoConciliacao = (2, 3, 6) (-) Conciliação nas Contas bancárias com cdFonte = (107) COM idTipoOperacaoConciliacao = (1, 4, 5)
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	COLUNA FUNDEB (=) 50+51
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	COLUNA SALÁRIO EDUCAÇÃO (=) 50+51