

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITATIBA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
1º BIMESTRE (01/01/2023 a 28/02/2023)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	185.592.000,00	185.592.000,00	45.042.159,93	45.042.159,93	24,27
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	84.100.000,00	84.100.000,00	29.738.978,78	29.738.978,78	35,36
1.1.1- IPTU	71.500.000,00	71.500.000,00	27.212.695,00	27.212.695,00	38,06
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.600.000,00	12.600.000,00	2.526.283,78	2.526.283,78	20,05
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.762.000,00	20.762.000,00	2.087.980,10	2.087.980,10	10,06
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	2.085.015,57	2.085.015,57	10,07
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	62.000,00	62.000,00	2.964,53	2.964,53	4,78
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	64.400.000,00	64.400.000,00	10.654.998,62	10.654.998,62	16,55
1.3.1- ISS	60.000.000,00	60.000.000,00	9.890.591,35	9.890.591,35	16,48
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.400.000,00	4.400.000,00	764.407,27	764.407,27	17,37
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	16.330.000,00	16.330.000,00	2.560.202,43	2.560.202,43	15,68
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6- Outras Receitas Resultantes de Impostos – Programa de Parcelamento Incentivado e outros Parcelamentos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	272.475.000,00	272.475.000,00	59.607.399,15	59.607.399,15	21,88
2.1- Cota-Parte FPM	85.000.000,00	85.000.000,00	16.056.789,06	16.056.789,06	18,89
2.2- Cota-Parte ICMS	150.000.000,00	150.000.000,00	22.216.560,37	22.216.560,37	14,81
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	975.000,00	975.000,00	119.793,88	119.793,88	12,29
2.5- Cota-Parte ITR	500.000,00	500.000,00	78.308,31	78.308,31	15,66
2.6- Cota-Parte IPVA	36.000.000,00	36.000.000,00	21.135.947,53	21.135.947,53	58,71
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	458.067.000,00	458.067.000,00	104.649.559,08	104.649.559,08	22,85
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	500.000,00	500.000,00	33.937,69	33.937,69	6,79
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	18.403.500,00	18.403.500,00	3.738.301,23	3.738.301,23	20,31
5.1- Transferências do Salário-Educação	14.300.000,00	14.300.000,00	3.264.285,62	3.264.285,62	22,83
5.2- Transferências Diretas - PDDE	193.500,00	193.500,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.000.000,00	2.000.000,00	204.154,68	204.154,68	10,21
5.4 - Transferências Diretas - PNAE	340.000,00	340.000,00	0,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.570.000,00	1.570.000,00	269.860,93	269.860,93	17,19
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	2.825.000,00	2.825.000,00	280.958,91	280.958,91	9,95
6.1- Transferências de Convênios	2.803.000,00	2.803.000,00	275.702,91	275.702,91	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	5.256,00	5.256,00	23,89
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	21.728.500,00	21.728.500,00	4.053.197,83	4.053.197,83	18,65

FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	54.495.000,00	54.495.000,00	11.921.479,73	11.921.479,73	21,88	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	17.000.000,00	17.000.000,00	3.211.357,77	3.211.357,77	18,89	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.000.000,00	30.000.000,00	4.443.312,02	4.443.312,02	14,81	
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	195.000,00	195.000,00	23.958,79	23.958,79	12,29	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	100.000,00	100.000,00	15.661,63	15.661,63	15,66	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	7.200.000,00	7.200.000,00	4.227.189,52	4.227.189,52	58,71	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.500.000,00	105.500.000,00	20.512.937,30	20.512.937,30	19,44	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	20.445.801,20	20.445.801,20	19,47	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	500.000,00	500.000,00	67.136,10	67.136,10	13,43	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	50.505.000,00	50.505.000,00	8.524.321,47	8.524.321,47	16,88	
[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	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	90.908.200,00	90.908.200,00	19.690.063,93	21,66	18.567.579,61	20,42
13.1- Com Educação Infantil	40.721.100,00	40.721.100,00	9.099.430,70	22,35	9.058.130,99	22,24
13.2- Com Ensino Fundamental	50.187.100,00	50.187.100,00	10.590.633,23	21,10	9.509.448,62	18,95
14- OUTRAS DESPESAS	14.591.800,00	14.591.800,00	3.009.937,61	20,63	2.925.199,53	20,05
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.500.000,00	105.500.000,00	22.700.001,54	21,52	21.492.779,14	20,37
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB					VALOR	
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB					0,00	
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO					0,00	
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)					0,00	
INDICADORES DO FUNDEB					VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 – 18)					22.700.001,54	
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					95,99%	
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					14,72%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2022 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					0,00	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2023 ²					0,00	

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – 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	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	55.568.900,00	55.784.900,00	11.862.810,71	21,27	9.620.861,12	17,25
22.1 - Creche	35.206.900,00	35.422.900,00	6.748.617,05	19,05	6.052.936,73	17,09
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.580.900,00	26.580.900,00	5.881.661,77	22,13	5.881.661,77	22,13
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.626.000,00	8.842.000,00	866.955,28	9,80	171.274,96	1,94
22.2 - Pré-escola	20.362.000,00	20.362.000,00	5.114.193,66	36,16	3.567.924,39	17,52
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.141.800,00	14.141.800,00	3.217.768,93	22,75	3.176.469,22	22,46
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.220.200,00	6.220.200,00	1.896.424,73	30,49	391.455,17	6,29
23- ENSINO FUNDAMENTAL	114.873.290,00	114.657.290,00	33.857.460,80	29,53	16.716.172,16	14,58
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	64.776.100,00	64.776.100,00	13.600.570,84	21,00	12.434.648,15	19,20
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	50.097.190,00	49.881.190,00	20.256.889,96	40,61	4.281.524,01	8,58
24- ENSINO MÉDIO	1.112.700,00	1.112.700,00	879.999,39	79,09	0,00	0,00
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.112.700,00	1.112.700,00	879.999,39	79,09	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	101.100,00	101.100,00	99.999,00	98,91	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	9.000,00	9.000,00	7.999,00	0,00	0,00	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	171.664.990,00	171.664.990,00	46.708.268,90	27,21	26.337.033,28	15,34
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				104.649.559,08		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				11.921.479,73		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				23.020.269,97		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				33,39%		

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE						
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
33- 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
34- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	15.800.000,00	19.049.488,75	16.225.644,89	85,18	567.301,83	2,98
35- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.797.000,00	2.797.000,00	1.696.579,75	0,00	0,00	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	18.597.000,00	21.846.488,75	17.922.224,64	82,04	567.301,83	2,60
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	190.261.990,00	193.511.478,75	64.630.493,54	33,40	26.904.335,11	13,90
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2023 (g)		
39- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		8.647.806,26		0,00		
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE		8.647.806,26		0,00		
39.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		0,00		

FONTE: Sistema de Contabilidade – Secretaria de Finanças; Prefeitura do Município de Itatiba

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.