

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 (01/01/2026 a 28/02/2026)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITAS DO ENSINO					
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	243.320.000,00	243.320.000,00	55.913.658,30	55.913.658,30	22,98
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	98.040.000,00	98.040.000,00	33.993.841,20	33.993.841,20	34,67
1.1.1- IPTU	83.140.000,00	83.140.000,00	30.819.162,69	30.819.162,69	37,07
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	14.900.000,00	14.900.000,00	3.174.678,51	3.174.678,51	21,31
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	21.790.000,00	21.790.000,00	3.718.825,88	3.718.825,88	17,07
1.2.1- ITBI	21.760.000,00	21.760.000,00	3.717.916,02	3.717.916,02	17,09
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	30.000,00	30.000,00	909,86	909,86	3,03
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	89.200.000,00	89.200.000,00	14.578.278,70	14.578.278,70	16,34
1.3.1- ISS	84.610.000,00	84.610.000,00	13.758.699,67	13.758.699,67	16,26
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.590.000,00	4.590.000,00	819.579,03	819.579,03	17,86
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	34.290.000,00	34.290.000,00	3.622.712,52	3.622.712,52	10,56
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	371.940.000,00	371.940.000,00	71.446.889,48	71.446.889,48	19,21
2.1- Cota-Parte FPM	107.380.000,00	107.380.000,00	20.726.309,69	20.726.309,69	19,30
2.2- Cota-Parte ICMS	206.460.000,00	206.460.000,00	24.757.587,89	24.757.587,89	11,99
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	1.500.000,00	1.500.000,00	238.397,02	238.397,02	15,89
2.5- Cota-Parte ITR	720.000,00	720.000,00	127.982,47	127.982,47	17,78
2.6- Cota-Parte IPVA	55.880.000,00	55.880.000,00	25.596.612,41	25.596.612,41	45,81
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	615.260.000,00	615.260.000,00	127.360.547,78	127.360.547,78	20,70
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	280.000,00	280.000,00	32.619,36	32.619,36	11,65
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	13.101.000,00	13.101.000,00	2.576.423,00	2.576.423,00	19,67
5.1- Transferências do Salário-Educação	9.725.000,00	9.725.000,00	2.140.207,20	2.140.207,20	22,01
5.2- Transferências Diretas - PDDE	251.000,00	251.000,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.890.000,00	2.890.000,00	398.675,00	398.675,00	13,79
5.4 - Transferências Diretas - PNAE	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	235.000,00	235.000,00	37.540,80	37.540,80	15,97
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS. DE CONVÊNIOS	20.000,00	20.000,00	486.648,02	486.648,02	2.433,24
6.1- Transferências de Convênios	0,00	0,00	481.709,29	481.709,29	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	20.000,00	20.000,00	4.938,73	4.938,73	24,69
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)	13.401.000,00	13.401.000,00	3.095.690,38	3.095.690,38	23,10

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	74.388.000,00	74.388.000,00	14.289.377,78	14.289.377,78	19,21	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	21.476.000,00	21.476.000,00	4.145.261,87	4.145.261,87	19,30	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	41.292.000,00	41.292.000,00	4.951.517,52	4.951.517,52	11,99	
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)	300.000,00	300.000,00	47.679,42	47.679,42	15,89	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	144.000,00	144.000,00	25.596,47	25.596,47	17,78	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	11.176.000,00	11.176.000,00	5.119.322,50	5.119.322,50	45,81	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	128.000.000,00	128.000.000,00	20.482.528,35	20.482.528,35	16,00	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	127.560.000,00	127.560.000,00	20.368.593,41	20.368.593,41	15,97	
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	440.000,00	440.000,00	113.934,94	113.934,94	25,89	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	53.172.000,00	53.172.000,00	6.079.215,63	6.079.215,63	11,43	
[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 (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	104.728.520,00	104.728.520,00	19.009.396,44	18,15	18.301.276,67	17,47
13.1- Com Educação Infantil	51.366.010,00	51.366.010,00	9.280.167,43	18,07	9.220.167,43	17,95
13.2- Com Ensino Fundamental	53.362.510,00	53.362.510,00	9.729.229,01	18,23	9.081.109,24	17,02
14- OUTRAS DESPESAS	23.271.200,00	23.271.200,00	3.984.271,51	17,12	3.871.553,76	16,64
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	127.999.720,00	127.999.720,00	22.993.667,95	17,96	22.172.830,43	17,32
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)				22.993.667,95		
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				92,81%		
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				19,56%		
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 2025 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS				0,00		
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2025 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	%	Até o Bimestre	%
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	93.319.760,00	62.179.760,00	26.533.176,98	42,67	13.582.110,74	21,84
22.1 - Creche	59.040.740,00	27.900.740,00	14.293.940,17	51,23	9.500.573,22	34,05
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	34.600.080,00	3.460.080,00	5.919.541,25	171,08	5.919.541,25	171,08
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	24.440.660,00	24.440.660,00	8.374.398,92	34,26	3.581.031,97	14,65
22.2 - Pré-escola	34.279.020,00	34.279.020,00	12.239.236,81	73,00	4.081.537,52	11,91
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.766.080,00	16.766.080,00	3.360.626,18	20,04	3.300.262,18	19,68
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	17.512.940,00	17.512.940,00	8.878.610,63	50,70	781.275,34	4,46
23- ENSINO FUNDAMENTAL	141.179.980,00	146.123.960,00	50.945.483,96	34,86	18.629.873,25	12,75
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	76.633.710,00	76.663.710,00	13.713.500,52	17,89	12.952.663,00	16,90
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.546.270,00	69.460.250,00	37.231.983,44	53,60	5.677.210,25	8,17
24- ENSINO MÉDIO	138.870,00	138.870,00	12.544,00	9,03	12.544,00	9,03
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	138.870,00	138.870,00	12.544,00	9,03	12.544,00	138.870,00
25- ENSINO SUPERIOR	3.100,00	3.100,00	3.000,00	96,77	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	30.110,00	30.110,00	30.000,00	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	30.110,00	30.110,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
27- OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	234.671.820,00	208.475.800,00	77.524.204,94	37,19	32.224.527,99	15,46
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				127.360.547,78		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				14.289.377,78		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				54.484.992,99		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				54,00%		
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	%	Até o Bimestre	%
			(e)	(f) = (e/d)x100	(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	9.895.000,00	9.895.000,00	9.356.947,47	94,56	46.206,19	0,47
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	113.550.020,00	114.564.202,81	24.520.105,67	0,00	19.478.036,25	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	123.445.020,00	124.459.202,81	33.877.053,14	27,22	19.524.242,44	15,69
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	358.116.840,00	332.935.002,81	111.401.258,08	33,46	51.748.770,43	15,54
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	INSCRITOS	PAGO	CANCELADO	SALDO		
39- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	7.896.886,20	7.169.421,99	0,00	727.464,21		
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE	988.183,82	260.719,61	0,00	727.464,21		
39.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	6.908.702,38	6.908.702,38	0,00	0,00		
39.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB/VAAR	0,00	0,00	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. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: “Até 10% 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 quadrimestre 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.