

**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  
2º BIMESTRE (01/03/2026 a 30/04/2026)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	243.320.000,00	243.320.000,00	37.161.719,47	93.075.377,77	38,25
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	98.040.000,00	98.040.000,00	15.094.784,56	49.088.625,76	50,07
1.1.1- IPTU	83.140.000,00	83.140.000,00	12.635.894,68	43.455.057,37	52,27
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	14.900.000,00	14.900.000,00	2.458.889,88	5.633.568,39	37,81
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	21.790.000,00	21.790.000,00	4.232.109,94	7.950.935,82	36,49
1.2.1- ITBI	21.760.000,00	21.760.000,00	4.231.345,90	7.949.261,92	36,53
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	30.000,00	30.000,00	764,04	1.673,90	5,58
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	89.200.000,00	89.200.000,00	13.325.576,34	27.903.855,04	31,28
1.3.1- ISS	84.610.000,00	84.610.000,00	12.367.440,55	26.126.140,22	30,88
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.590.000,00	4.590.000,00	958.135,79	1.777.714,82	38,73
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	34.290.000,00	34.290.000,00	4.509.248,63	8.131.961,15	23,72
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	371.940.000,00	371.940.000,00	63.992.082,52	135.438.972,00	36,41
2.1- Cota-Parte FPM	107.380.000,00	107.380.000,00	15.221.866,20	35.948.175,89	33,48
2.2- Cota-Parte ICMS	206.460.000,00	206.460.000,00	37.263.113,67	62.020.701,56	30,04
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	217.891,08	456.288,10	30,42
2.5- Cota-Parte ITR	720.000,00	720.000,00	67.806,61	195.789,08	27,19
2.6- Cota-Parte IPVA	55.880.000,00	55.880.000,00	11.221.404,96	36.818.017,37	65,89
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>615.260.000,00</b>	<b>615.260.000,00</b>	<b>101.153.801,99</b>	<b>228.514.349,77</b>	<b>37,14</b>
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
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	95.569,86	128.189,22	45,78
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	13.417.500,00	13.417.500,00	2.660.925,46	5.237.348,46	39,03
5.1- Transferências do Salário-Educação	9.725.000,00	9.725.000,00	1.653.550,48	3.793.757,68	39,01
5.2- Transferências Diretas - PDDE	251.500,00	251.500,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.890.000,00	2.890.000,00	797.350,00	1.196.025,00	41,38
5.4 - Transferências Diretas - PNAE	316.000,00	316.000,00	137.264,73	137.264,73	43,44
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	72.760,25	110.301,05	46,94
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS. DE CONVÊNIOS	4.477.500,00	4.477.500,00	976.009,77	1.462.657,79	32,67
6.1- Transferências de Convênios	4.457.500,00	4.457.500,00	963.418,58	1.445.127,87	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	20.000,00	20.000,00	12.591,19	17.529,92	87,65
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
<b>9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>18.175.000,00</b>	<b>18.175.000,00</b>	<b>3.732.505,09</b>	<b>6.828.195,47</b>	<b>37,57</b>

<b>FUNDEB</b>						
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	12.798.416,40	27.087.794,18	36,41	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	21.476.000,00	21.476.000,00	3.044.373,17	7.189.635,04	33,48	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	41.292.000,00	41.292.000,00	7.452.622,70	12.404.140,22	30,04	
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	43.578,23	91.257,65	30,42	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	144.000,00	144.000,00	13.561,30	39.157,77	27,19	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	11.176.000,00	11.176.000,00	2.244.281,00	7.363.603,50	65,89	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	128.000.000,00	128.000.000,00	23.577.130,76	44.059.659,11	34,42	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	127.560.000,00	127.560.000,00	23.474.721,78	43.843.315,19	34,37	
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	102.408,98	216.343,92	49,17	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	53.172.000,00	53.172.000,00	10.676.305,38	16.755.521,01	31,51	
[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	104.728.520,00	104.728.520,00	37.552.660,35	35,86	36.914.754,27	35,25
13.1- Com Educação Infantil	51.366.010,00	51.366.010,00	16.938.592,18	32,98	16.878.592,18	32,86
13.2- Com Ensino Fundamental	53.362.510,00	53.362.510,00	20.614.068,17	38,63	20.036.162,09	37,55
14- OUTRAS DESPESAS	23.271.200,00	23.271.480,00	5.016.571,67	21,56	4.923.886,25	21,16
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	127.999.720,00	128.000.000,00	42.569.232,02	33,26	41.838.640,52	32,69
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>					<b>VALOR</b>	
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	
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>					<b>VALOR</b>	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 – 18)					42.569.232,02	
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					85,23%	
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					11,44%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>					<b>VALOR</b>	
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 2026 ²					0,00	

<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – 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	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	93.319.760,00	93.319.770,00	39.249.426,32	42,06	27.811.081,19	29,80
22.1 - Creche	59.040.740,00	59.040.750,00	22.459.584,59	38,04	18.761.984,95	31,78
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	34.600.080,00	34.600.090,00	11.051.824,85	31,94	11.051.824,85	31,94
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	24.440.660,00	24.440.660,00	11.407.759,74	46,68	7.710.160,10	31,55
22.2 - Pré-escola	34.279.020,00	34.279.020,00	16.789.841,73	100,14	9.049.096,24	26,40
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	16.766.080,00	16.766.080,00	5.886.767,33	35,11	5.826.767,33	34,75
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	17.512.940,00	17.512.940,00	10.903.074,40	62,26	3.222.328,91	18,40
23- ENSINO FUNDAMENTAL	141.179.980,00	141.179.980,00	70.942.773,19	50,25	47.261.260,65	33,48
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	76.633.710,00	76.633.710,00	25.630.639,84	33,45	24.960.048,34	32,57
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.546.270,00	64.546.270,00	45.312.133,35	70,20	22.301.212,31	34,55
24- ENSINO MÉDIO	138.870,00	138.870,00	37.632,00	27,10	37.632,00	27,10
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	37.632,00	27,10	37.632,00	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	4.440,00	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	4.440,00	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	234.671.830,00	110.262.831,51	46,99	75.114.413,84	32,01
<b>DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL</b>				<b>VALOR</b>		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				228.514.349,77		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				27.087.794,18		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				67.622.967,49		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				41,45%		
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>						
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	9.895.000,00	9.895.000,00	9.356.947,47	94,56	569.530,03	5,76
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	8.821.500,00	8.821.500,00	4.968.156,42	0,00	1.792.841,14	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	18.716.500,00	18.716.500,00	14.325.103,89	76,54	2.362.371,17	12,62
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	253.388.320,00	253.388.330,00	124.587.935,40	49,17	77.476.785,01	30,58
<b>RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>			<b>INSCRITOS</b>	<b>PAGO</b>	<b>CANCELADO</b>	<b>SALDO</b>
39- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			7.896.886,20	7.529.906,27	0,00	366.979,93
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE			988.183,82	621.203,89	0,00	366.979,93
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

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

<sup>2</sup> 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.”

<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.