

**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  
4º BIMESTRE (01/06/2023 a 31/08/2023)

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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	185.592.000,00	185.592.000,00	29.536.700,01	137.761.453,62	74,23
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	84.100.000,00	84.100.000,00	10.688.131,44	67.068.314,49	79,75
1.1.1- IPTU	71.500.000,00	71.500.000,00	8.327.310,98	56.645.134,84	79,22
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.600.000,00	12.600.000,00	2.360.820,46	10.423.179,65	82,72
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.762.000,00	20.762.000,00	3.279.716,69	11.649.829,40	56,11
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	3.268.570,30	11.629.499,44	56,18
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	62.000,00	62.000,00	11.146,39	20.329,96	32,79
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	64.400.000,00	64.400.000,00	12.378.019,31	46.098.996,89	71,58
1.3.1- ISS	60.000.000,00	60.000.000,00	11.633.163,35	42.932.974,81	71,55
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.400.000,00	4.400.000,00	744.855,96	3.166.022,08	71,96
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	16.330.000,00	16.330.000,00	3.190.832,57	12.944.312,84	79,27
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>	272.475.000,00	272.475.000,00	39.034.705,64	180.110.753,05	66,10
2.1- Cota-Parte FPM	85.000.000,00	85.000.000,00	13.982.712,58	55.865.032,23	65,72
2.2- Cota-Parte ICMS	150.000.000,00	150.000.000,00	21.889.170,83	85.853.807,32	57,24
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	123.029,10	479.945,28	49,23
2.5- Cota-Parte ITR	500.000,00	500.000,00	47.043,02	147.288,54	29,46
2.6- Cota-Parte IPVA	36.000.000,00	36.000.000,00	2.992.750,11	37.764.679,68	104,90
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>458.067.000,00</b>	<b>458.067.000,00</b>	<b>68.571.405,65</b>	<b>317.872.206,67</b>	<b>69,39</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	500.000,00	500.000,00	7.938,00	187.248,27	37,45
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	18.403.500,00	18.403.500,00	3.773.704,44	14.276.131,93	77,57
5.1- Transferências do Salário-Educação	14.300.000,00	14.300.000,00	2.568.217,05	10.875.957,31	76,06
5.2- Transferências Diretas - PDDE	193.500,00	193.500,00	224.181,50	225.501,50	116,54
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.000.000,00	2.000.000,00	546.608,12	1.845.957,00	92,30
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	340.000,00	340.000,00	60.412,50	140.962,57	41,46
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	147.103,50	147.103,50	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.570.000,00	1.570.000,00	227.181,77	1.040.650,05	66,28
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	2.825.000,00	2.825.000,00	318.390,50	4.099,00	0,15
6.1- Transferências de Convênios	2.803.000,00	2.803.000,00	313.482,93	1.662.880,75	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	4.907,57	14.755,00	67,07
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>21.728.500,00</b>	<b>21.728.500,00</b>	<b>4.100.032,94</b>	<b>14.467.479,20</b>	<b>66,58</b>

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	7.123.800,04	35.339.009,24	64,85	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	17.000.000,00	17.000.000,00	2.113.401,48	10.489.865,27	61,71	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.000.000,00	30.000.000,00	4.377.834,12	17.170.761,28	57,24	
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	24.605,83	95.989,09	49,23	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	100.000,00	100.000,00	9.408,59	29.457,62	29,46	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	7.200.000,00	7.200.000,00	598.550,02	7.552.935,98	104,90	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.500.000,00	105.500.000,00	15.225.166,12	67.377.384,03	63,86	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	15.178.890,19	67.113.755,16	63,92	
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	46.275,93	263.628,87	52,73	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	50.505.000,00	50.505.000,00	8.055.090,15	31.774.745,92	62,91	
[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	90.908.100,00	59.108.299,89	65,02	58.382.792,93	64,22
13.1- Com Educação Infantil	40.721.100,00	40.821.000,00	26.248.879,81	64,30	26.230.115,15	64,26
13.2- Com Ensino Fundamental	50.187.100,00	50.087.100,00	32.859.420,08	65,60	32.152.677,78	64,19
14- OUTRAS DESPESAS	14.591.800,00	14.591.800,00	11.858.382,08	81,27	11.830.904,07	81,08
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.500.000,00	105.499.900,00	70.966.681,97	67,27	70.213.697,00	66,55
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)				70.966.681,97		
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				87,73%		
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				17,60%		
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		

<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	55.568.900,00	60.303.616,00	44.151.503,97	73,22	42.674.129,00	70,77
22.1 - Creche	35.206.900,00	37.662.957,00	27.159.541,59	72,11	26.175.859,80	69,50
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.580.900,00	26.580.900,00	16.637.144,32	62,59	16.637.144,32	62,59
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.626.000,00	11.082.057,00	10.522.397,27	94,95	9.538.715,48	86,07
22.2 - Pré-escola	20.362.000,00	22.640.659,00	16.991.962,38	119,31	16.498.269,20	72,87
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.141.800,00	14.241.800,00	9.611.735,49	67,49	9.592.970,83	67,36
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.220.200,00	8.398.859,00	7.380.226,89	87,87	6.905.298,37	82,22
23- ENSINO FUNDAMENTAL	114.873.290,00	115.512.847,25	89.727.264,84	77,68	79.934.698,04	69,20
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	64.776.100,00	64.776.100,00	44.717.802,16	69,03	43.983.581,85	67,90
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	50.097.190,00	50.736.747,25	45.009.462,68	88,71	35.951.116,19	70,86
24- ENSINO MÉDIO	52.700,00	52.700,00	0,00	0,00	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	52.700,00	52.700,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
25- ENSINO SUPERIOR	101.100,00	101.100,00	99.999,00	98,91	6.760,00	6.834,43
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)	170.604.990,00	175.979.263,25	133.986.766,81	76,14	122.615.587,04	69,68
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			VALOR			
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)			317.872.206,67			
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)			35.339.009,24			
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO			62.912.086,84			
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%			30,91%			

<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	15.800.000,00	21.079.323,01	20.083.465,74	95,28	11.623.191,94	55,14
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	2.831.162,00	2.591.706,29	0,00	2.084.441,91	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	18.597.000,00	23.910.485,01	22.675.172,03	94,83	13.707.633,85	57,33
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	189.201.990,00	199.889.748,26	156.661.938,84	78,37	136.323.220,89	68,20

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. 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.