

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 (01/07/2024 a 31/08/2024) – **REPÚBLICAÇÃO**

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	212.780.000,00	212.780.000,00	33.434.261,25	154.578.834,40	72,65
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	75.250.000,00	75.250.000,00	11.686.518,02	72.140.151,66	95,87
1.1.1- IPTU	57.600.000,00	57.600.000,00	8.979.151,97	59.907.389,81	104,01
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	17.650.000,00	17.650.000,00	2.707.366,05	12.232.761,85	69,31
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.740.000,00	20.740.000,00	3.609.974,58	12.194.331,53	58,80
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	3.609.563,77	12.192.117,40	58,90
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	40.000,00	40.000,00	410,81	2.214,13	5,54
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	92.150.000,00	92.150.000,00	13.961.857,42	53.411.437,96	57,96
1.3.1- ISS	86.800.000,00	86.800.000,00	12.910.490,22	49.357.681,84	56,86
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	5.350.000,00	5.350.000,00	1.051.367,20	4.053.756,12	75,77
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	24.640.000,00	24.640.000,00	4.175.911,23	16.832.913,25	68,32
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	289.940.000,00	289.940.000,00	45.680.126,41	202.673.057,59	69,90
2.1- Cota-Parte FPM	82.200.000,00	82.200.000,00	16.439.686,49	64.273.923,85	78,19
2.2- Cota-Parte ICMS	150.030.000,00	150.030.000,00	25.844.997,56	97.036.262,19	64,68
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	740.000,00	740.000,00	219.410,35	713.705,40	96,45
2.5- Cota-Parte ITR	580.000,00	580.000,00	39.747,63	226.348,78	39,03
2.6- Cota-Parte IPVA	56.390.000,00	56.390.000,00	3.136.284,38	40.422.817,37	71,68
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	502.720.000,00	502.720.000,00	79.114.387,66	357.251.891,99	71,06
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
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	230.000,00	230.000,00	7.164,71	176.320,14	76,66
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	20.452.000,00	20.515.507,12	2.304.379,34	9.538.543,98	46,49
5.1- Transferências do Salário-Educação	15.800.000,00	15.800.000,00	1.329.718,54	6.844.970,49	43,32
5.2- Transferências Diretas - PDDE	212.000,00	233.735,00	405.985,00	405.985,00	173,69
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.640.000,00	2.640.000,00	525.533,47	1.384.586,47	52,45
5.4 - Transferências Diretas - PNAE	230.000,00	271.772,12	0,00	396.622,38	145,94
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	225.069,98	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.570.000,00	1.570.000,00	43.142,33	281.309,66	17,92
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	3.112.000,00	3.112.000,00	367.618,38	2.042.886,27	65,65
6.1- Transferências de Convênios	3.090.000,00	3.090.000,00	365.193,85	2.032.700,53	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	2.424,53	10.185,74	46,30
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)	23.794.000,00	23.857.507,12	2.679.162,43	11.757.750,39	49,28

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	57.988.000,00	57.988.000,00	8.394.564,23	39.793.150,03	68,62	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	16.440.000,00	16.440.000,00	2.546.476,29	12.113.323,52	73,68	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.006.000,00	30.006.000,00	5.168.999,47	19.407.252,27	64,68	
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)	148.000,00	148.000,00	43.882,08	142.741,10	96,45	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	116.000,00	116.000,00	7.949,51	45.269,66	39,03	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	11.278.000,00	11.278.000,00	627.256,88	8.084.563,48	71,68	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	18.222.806,02	77.101.027,62	73,43	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	104.700.000,00	104.700.000,00	18.165.726,20	76.846.436,53	73,40	
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	300.000,00	300.000,00	57.079,82	254.591,09	84,86	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	46.712.000,00	46.712.000,00	9.771.161,97	37.053.286,50	79,32	
[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	89.363.520,00	88.363.520,00	66.842.435,23	75,64	66.332.383,69	75,07
13.1- Com Educação Infantil	52.101.010,00	49.401.010,00	32.983.845,09	66,77	32.930.436,18	66,66
13.2- Com Ensino Fundamental	37.262.510,00	38.962.510,00	33.858.590,14	86,90	33.401.947,51	85,73
14- OUTRAS DESPESAS	15.636.480,00	16.636.480,00	12.819.101,42	77,05	12.725.126,34	76,49
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.000.000,00	105.000.000,00	79.661.536,65	75,87	79.057.510,03	75,29
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)				79.661.536,65		
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				86,69%		
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				16,63%		
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 2023 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS				0,00		
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2024 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	80.265.960,00	78.052.050,29	51.707.796,45	66,25	49.645.623,74	63,61
22.1 - Creche	50.948.560,00	48.398.445,00	31.998.360,97	66,11	31.066.306,75	64,19
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	34.250.080,00	31.550.080,00	22.107.278,58	70,07	22.107.278,58	70,07
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.698.480,00	16.848.365,00	9.891.082,39	58,71	8.959.028,17	53,17
22.2 - Pré-escola	29.317.400,00	29.653.605,29	19.709.435,48	110,41	18.579.316,99	62,65
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.851.080,00	17.851.070,00	10.876.566,51	60,93	10.823.157,60	60,63
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.466.320,00	11.802.535,29	8.832.868,97	74,84	7.756.159,39	65,72
23- ENSINO FUNDAMENTAL	116.971.345,00	119.404.812,22	93.310.684,90	78,15	81.714.637,88	68,43
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	52.898.710,00	55.598.570,00	46.677.691,56	83,95	46.127.073,85	82,96
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.072.635,00	63.806.242,22	46.632.993,34	73,09	35.587.564,03	55,77
24- ENSINO MÉDIO	126.000,00	126.000,00	62.720,00	49,78	62.720,00	49,78
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	126.000,00	126.000,00	62.720,00	49,78	62.720,00	126.000,00
25- ENSINO SUPERIOR	50.110,00	10.810,00	10.700,00	98,98	7.760,00	7.839,78
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.100,00	8.100,00	8.000,00	98,77	700,00	708,75
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	8.100,00	8.100,00	8.000,00	98,77	700,00	708,75
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)	197.421.515,00	197.601.772,51	145.099.901,35	73,43	131.431.441,62	66,51
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			VALOR			
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)			357.251.891,99			
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)			39.793.150,03			
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO			65.356.944,70			
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%			29,43%			

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	17.300.000,00	17.300.000,00	14.200.573,83	82,08	6.717.425,83	38,83
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	3.364.000,00	3.486.728,92	2.697.814,44	77,37	1.717.256,88	49,25
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	20.664.000,00	20.786.728,92	16.898.388,27	81,29	8.434.682,71	40,58
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	218.085.515,00	218.388.501,43	161.998.289,62	74,18	139.866.124,33	64,04
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2024 (g)			
39- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	88.112,73		27.541,09			
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE	88.112,73		27.541,09			
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.