

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 (01/03/2023 a 30/04/2023)

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 | 185.592.000,00 | 185.592.000,00 | 31.294.168,21 | 76.336.328,14 | 41,13 |
| 1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU | 84.100.000,00 | 84.100.000,00 | 13.700.918,13 | 43.439.896,91 | 51,65 |
| 1.1.1- IPTU | 71.500.000,00 | 71.500.000,00 | 10.812.613,55 | 38.025.308,55 | 53,18 |
| 1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU | 12.600.000,00 | 12.600.000,00 | 2.888.304,58 | 5.414.588,36 | 42,97 |
| 1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI | 20.762.000,00 | 20.762.000,00 | 2.758.107,53 | 4.846.087,63 | 23,34 |
| 1.2.1- ITBI | 20.700.000,00 | 20.700.000,00 | 2.753.813,64 | 4.838.829,21 | 23,38 |
| 1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI | 62.000,00 | 62.000,00 | 4.293,89 | 7.258,42 | 11,71 |
| 1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS | 64.400.000,00 | 64.400.000,00 | 11.318.259,76 | 21.973.258,38 | 34,12 |
| 1.3.1- ISS | 60.000.000,00 | 60.000.000,00 | 10.478.518,90 | 20.369.110,25 | 33,95 |
| 1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 | 839.740,86 | 1.604.148,13 | 36,46 |
| 1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF | 16.330.000,00 | 16.330.000,00 | 3.516.882,79 | 6.077.085,22 | 37,21 |
| 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 | 38.092.562,76 | 97.699.961,91 | 35,86 |
| 2.1- Cota-Parte FPM | 85.000.000,00 | 85.000.000,00 | 12.029.503,20 | 28.086.292,26 | 33,04 |
| 2.2- Cota-Parte ICMS | 150.000.000,00 | 150.000.000,00 | 17.450.840,21 | 39.667.400,58 | 26,44 |
| 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 | 114.718,93 | 234.512,81 | 24,05 |
| 2.5- Cota-Parte ITR | 500.000,00 | 500.000,00 | 9.840,89 | 88.149,20 | 17,63 |
| 2.6- Cota-Parte IPVA | 36.000.000,00 | 36.000.000,00 | 8.487.659,53 | 29.623.607,06 | 82,29 |
| 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 | 69.386.730,97 | 174.036.290,05 | 37,99 |
| 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 | 500.000,00 | 500.000,00 | 107.371,75 | 141.309,44 | 28,26 |
| 5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE | 18.403.500,00 | 18.403.500,00 | 3.268.046,85 | 7.006.349,34 | 38,07 |
| 5.1- Transferências do Salário-Educação | 14.300.000,00 | 14.300.000,00 | 2.544.948,25 | 5.809.233,87 | 40,62 |
| 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 | 442.252,40 | 646.407,08 | 32,32 |
| 5.4 - Transferências Diretas - PNAE | 340.000,00 | 340.000,00 | 0,66 | 0,66 | 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 | 280.845,54 | 550.707,73 | 35,08 |
| 6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS | 2.825.000,00 | 2.825.000,00 | 562.238,49 | 843.196,14 | 29,85 |
| 6.1- Transferências de Convênios | 2.803.000,00 | 2.803.000,00 | 551.405,82 | 827.108,73 | 0,00 |
| 6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios | 22.000,00 | 22.000,00 | 10.832,67 | 16.087,41 | 73,12 |
| 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 | 3.937.657,09 | 7.990.854,92 | 36,78 |

| 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 | 7.618.512,47 | 19.539.992,20 | 35,86 | |
| 10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1) | 17.000.000,00 | 17.000.000,00 | 2.405.900,59 | 5.617.258,36 | 33,04 | |
| 10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2) | 30.000.000,00 | 30.000.000,00 | 3.490.168,00 | 7.933.480,02 | 26,44 | |
| 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 | 22.943,79 | 46.902,58 | 24,05 | |
| 10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5)) | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.968,16 | 17.629,79 | 17,63 | |
| 10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6) | 7.200.000,00 | 7.200.000,00 | 1.697.531,93 | 5.924.721,45 | 82,29 | |
| 11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB | 105.500.000,00 | 105.500.000,00 | 13.947.241,90 | 34.460.179,20 | 32,66 | |
| 11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB | 105.000.000,00 | 105.000.000,00 | 13.881.801,39 | 34.327.602,59 | 32,69 | |
| 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 | 65.440,51 | 132.576,61 | 26,52 | |
| 12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10) | 50.505.000,00 | 50.505.000,00 | 6.263.288,92 | 14.787.610,39 | 29,28 | |
| [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 | 32.001.188,17 | 35,20 | 30.953.489,65 | 34,05 |
| 13.1- Com Educação Infantil | 40.721.100,00 | 40.721.100,00 | 15.003.696,04 | 36,85 | 14.968.770,50 | 36,76 |
| 13.2- Com Ensino Fundamental | 50.187.100,00 | 50.187.100,00 | 16.997.492,13 | 33,87 | 15.984.719,15 | 31,85 |
| 14- OUTRAS DESPESAS | 14.591.800,00 | 14.591.800,00 | 5.665.459,33 | 38,83 | 5.594.546,69 | 38,34 |
| 15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14) | 105.500.000,00 | 105.500.000,00 | 37.666.647,50 | 35,70 | 36.548.036,34 | 34,64 |
| 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) | | | | 37.666.647,50 | | |
| 19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) % | | | | 92,86% | | |
| 19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) % | | | | 16,50% | | |
| 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 | 14.709.059,00 | 6.804.948,74 | 46,26 | 4.998.972,64 | 33,99 |
| 22.1 - Creche | 35.206.900,00 | 8.661.000,00 | 3.772.033,96 | 43,55 | 3.097.251,83 | 35,76 |
| 22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 26.580.900,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 8.626.000,00 | 8.661.000,00 | 3.772.033,96 | 43,55 | 3.097.251,83 | 35,76 |
| 22.2 - Pré-escola | 20.362.000,00 | 6.048.059,00 | 3.032.914,78 | #DIV/0! | 1.901.720,81 | 31,44 |
| 22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 14.141.800,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 6.220.200,00 | 6.048.059,00 | 3.032.914,78 | 50,15 | 1.901.720,81 | 31,44 |
| 23- ENSINO FUNDAMENTAL | 114.873.290,00 | 51.446.638,50 | 27.762.261,22 | 53,96 | 14.458.439,15 | 28,10 |
| 23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB | 64.776.100,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| 23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos | 50.097.190,00 | 51.446.638,50 | 27.762.261,22 | 53,96 | 14.458.439,15 | 28,10 |
| 24- ENSINO MÉDIO | 1.112.700,00 | 1.112.700,00 | 879.999,39 | 79,09 | 151.141,82 | 13,58 |
| 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 | 151.141,82 | 191.108,66 |
| 25- ENSINO SUPERIOR | 101.100,00 | 101.100,00 | 99.999,00 | 98,91 | 2.940,00 | 2.972,37 |
| 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 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| 28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27) | 171.664.990,00 | 67.378.497,50 | 35.555.207,35 | 52,77 | 19.611.493,61 | 29,11 |
| DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL | | | | VALOR | | |
| 29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3) | | | | 174.036.290,05 | | |
| 30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10) | | | | 19.539.992,20 | | |
| 31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO | | | | 34.567.209,96 | | |
| 32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)% | | | | 31,09% | | |

| 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 | 19.485.134,50 | 16.726.079,64 | 85,84 | 4.004.516,86 | 20,55 |
| 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 | 2.115.000,00 | 1.405.775,50 | 0,00 | 583.461,72 | 0,00 |
| 37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42) | 18.597.000,00 | 21.600.134,50 | 18.131.855,14 | 83,94 | 4.587.978,58 | 21,24 |
| 38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43) | 190.261.990,00 | 88.978.632,00 | 53.687.062,49 | 60,34 | 24.199.472,19 | 27,20 |
| 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 | | 6.827.360,71 | | 0,00 | | |
| 39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE | | 6.827.360,71 | | 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.