

**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  
5º BIMESTRE (01/09/2024 a 31/10/2024)

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>	212.780.000,00	212.780.000,00	32.022.428,67	186.601.263,07	87,70
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	75.250.000,00	75.250.000,00	9.843.632,99	81.983.784,65	108,95
1.1.1- IPTU	57.600.000,00	57.600.000,00	7.223.286,99	67.130.676,80	116,55
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	17.650.000,00	17.650.000,00	2.620.346,00	14.853.107,85	84,15
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.740.000,00	20.740.000,00	3.454.379,46	15.648.710,99	75,45
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	3.446.047,85	15.638.165,25	75,55
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	40.000,00	40.000,00	8.331,61	10.545,74	26,36
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	92.150.000,00	92.150.000,00	13.932.826,20	67.344.264,16	73,08
1.3.1- ISS	86.800.000,00	86.800.000,00	13.057.579,54	62.415.261,38	71,91
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	5.350.000,00	5.350.000,00	875.246,66	4.929.002,78	92,13
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	24.640.000,00	24.640.000,00	4.791.590,02	21.624.503,27	87,76
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>	289.940.000,00	289.940.000,00	44.102.769,28	246.775.826,87	85,11
2.1- Cota-Parte FPM	82.200.000,00	82.200.000,00	13.799.576,38	78.073.500,23	94,98
2.2- Cota-Parte ICMS	150.030.000,00	150.030.000,00	26.632.689,96	123.668.952,15	82,43
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	228.535,79	942.241,19	127,33
2.5- Cota-Parte ITR	580.000,00	580.000,00	553.427,65	779.776,43	134,44
2.6- Cota-Parte IPVA	56.390.000,00	56.390.000,00	2.888.539,50	43.311.356,87	76,81
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>502.720.000,00</b>	<b>502.720.000,00</b>	<b>76.125.197,95</b>	<b>433.377.089,94</b>	<b>86,21</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	230.000,00	230.000,00	6.458,45	182.778,59	79,47
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	20.452.000,00	20.515.507,12	2.265.785,07	11.969.696,84	58,34
5.1- Transferências do Salário-Educação	15.800.000,00	15.800.000,00	1.366.039,13	8.211.009,62	51,97
5.2- Transferências Diretas - PDDE	212.000,00	233.735,00	0,00	308.785,00	132,11
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.640.000,00	2.640.000,00	854.366,40	2.238.952,87	84,81
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	230.000,00	271.772,12	0,00	279.804,16	102,96
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	602.074,14	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.570.000,00	1.570.000,00	45.379,54	329.071,05	20,96
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	3.112.000,00	3.112.000,00	735.217,61	2.778.103,88	89,27
6.1- Transferências de Convênios	3.090.000,00	3.090.000,00	730.387,70	2.763.088,23	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	4.829,91	15.015,65	68,25
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>23.794.000,00</b>	<b>23.857.507,12</b>	<b>3.007.461,13</b>	<b>14.930.579,31</b>	<b>62,58</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	57.988.000,00	57.988.000,00	8.496.939,57	48.290.089,60	83,28	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	16.440.000,00	16.440.000,00	2.436.301,04	14.549.624,56	88,50	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.006.000,00	30.006.000,00	5.326.537,96	24.733.790,23	82,43	
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	45.707,16	188.448,26	127,33	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	116.000,00	116.000,00	110.685,51	155.955,17	134,44	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	11.278.000,00	11.278.000,00	577.707,90	8.662.271,38	76,81	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	18.692.395,88	95.793.423,50	91,23	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	104.700.000,00	104.700.000,00	18.642.715,45	95.489.151,98	91,20	
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	49.680,43	304.271,52	101,42	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	46.712.000,00	46.712.000,00	10.145.775,88	47.199.062,38	101,04	
[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	87.721.520,00	81.407.596,16	92,80	81.040.768,61	92,38
13.1- Com Educação Infantil	52.101.010,00	45.052.010,00	40.766.409,76	90,49	40.716.216,37	90,38
13.2- Com Ensino Fundamental	37.262.510,00	42.669.510,00	40.641.186,40	95,25	40.324.552,24	94,50
14- OUTRAS DESPESAS	15.636.480,00	17.278.480,00	16.799.375,32	97,23	16.721.711,89	96,78
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.000.000,00	105.000.000,00	98.206.971,48	93,53	97.762.480,50	93,11
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)				98.206.971,48		
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				84,98%		
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				17,54%		
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		

<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	80.265.960,00	73.755.351,24	62.219.348,72	84,36	60.777.741,76	82,40
22.1 - Creche	50.948.560,00	45.747.130,00	38.659.369,30	84,51	38.055.812,32	83,19
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	34.250.080,00	28.851.090,00	27.054.862,25	93,77	27.054.862,25	93,77
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.698.480,00	16.896.040,00	11.604.507,05	68,68	11.000.950,07	65,11
22.2 - Pré-escola	29.317.400,00	28.008.221,24	23.559.979,42	145,42	22.721.929,44	81,13
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.851.080,00	16.201.080,00	13.711.547,51	84,63	13.661.354,12	84,32
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.466.320,00	11.807.141,24	9.848.431,91	83,41	9.060.575,32	76,74
23- ENSINO FUNDAMENTAL	116.971.345,00	126.850.125,68	113.357.966,39	89,36	102.799.396,98	81,04
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	52.898.710,00	59.947.710,00	57.440.561,66	95,82	57.046.264,13	95,16
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.072.635,00	66.902.415,68	55.917.404,73	83,58	45.753.132,85	68,39
24- ENSINO MÉDIO	126.000,00	126.000,00	87.808,00	69,69	87.808,00	69,69
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	87.808,00	69,69	87.808,00	126.000,00
25- ENSINO SUPERIOR	50.110,00	10.810,00	10.700,00	98,98	9.600,00	9,698,69
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.100,00	8.100,00	8.000,00	98,77	900,00	911,25
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	900,00	911,25
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	200.750.386,92	175.683.823,11	87,51	163.675.446,74	81,53
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				433.377.089,94		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				48.290.089,60		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				77.370.343,69		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				29,00%		

<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	17.300.000,00	17.300.000,00	9.712.957,16	56,14	7.104.718,88	41,07
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	4.427.445,06	3.082.117,22	69,61	2.364.153,22	53,40
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	20.664.000,00	21.727.445,06	12.795.074,38	58,89	9.468.872,10	43,58
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	218.085.515,00	222.477.831,98	188.478.897,49	84,72	173.144.318,84	77,83
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

<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.