

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
6º BIMESTRE (01/11/2023 a 31/12/2023)

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	35.827.619,99	204.219.020,45	110,04
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	84.100.000,00	84.100.000,00	14.207.019,86	92.128.001,34	109,55
1.1.1- IPTU	71.500.000,00	71.500.000,00	6.965.744,10	69.961.082,25	97,85
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.600.000,00	12.600.000,00	7.241.275,76	22.166.919,09	175,93
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.762.000,00	20.762.000,00	2.593.007,49	17.229.921,50	82,99
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	2.566.160,60	17.182.105,60	83,01
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	62.000,00	62.000,00	26.846,89	47.815,90	77,12
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	64.400.000,00	64.400.000,00	13.055.949,28	71.947.721,32	111,72
1.3.1- ISS	60.000.000,00	60.000.000,00	11.876.085,82	66.647.074,85	111,08
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.400.000,00	4.400.000,00	1.179.863,46	5.300.646,47	120,47
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	16.330.000,00	16.330.000,00	5.971.643,36	22.913.376,29	140,31
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	42.821.287,43	261.498.207,98	95,97
2.1- Cota-Parte FPM	85.000.000,00	85.000.000,00	18.069.072,89	85.108.870,73	100,13
2.2- Cota-Parte ICMS	150.000.000,00	150.000.000,00	21.780.654,27	131.615.015,97	87,74
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	134.889,42	760.392,85	77,99
2.5- Cota-Parte ITR	500.000,00	500.000,00	129.346,92	834.190,05	166,84
2.6- Cota-Parte IPVA	36.000.000,00	36.000.000,00	2.707.323,93	43.179.738,38	119,94
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	78.648.907,42	465.717.228,43	101,67
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	10.195,58	202.991,57	40,60
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	18.403.500,00	18.403.500,00	3.346.580,27	20.997.963,65	114,10
5.1- Transferências do Salário-Educação	14.300.000,00	14.300.000,00	2.566.070,80	15.951.720,71	111,55
5.2- Transferências Diretas - PDDE	193.500,00	193.500,00	373.544,00	848.034,00	438,26
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.000.000,00	2.000.000,00	273.564,60	2.666.650,80	133,33
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	340.000,00	340.000,00	47.649,19	252.437,33	74,25
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	85.751,68	1.279.120,81	81,47
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	2.825.000,00	2.825.000,00	1.034.474,63	3.344.094,06	118,38
6.1- Transferências de Convênios	2.803.000,00	2.803.000,00	1.023.588,24	3.313.434,85	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	10.886,39	30.659,21	139,36
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	4.391.250,48	24.545.049,28	112,96

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	7.883.114,41	50.766.266,47	93,16
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	17.000.000,00	17.000.000,00	2.932.671,56	15.488.399,31	91,11
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.000.000,00	30.000.000,00	4.356.130,81	26.323.002,94	87,74
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	26.977,88	152.078,61	77,99
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	100.000,00	100.000,00	25.869,37	166.837,89	166,84
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	7.200.000,00	7.200.000,00	541.464,79	8.635.947,72	119,94
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.500.000,00	105.500.000,00	15.622.669,42	99.329.494,23	94,15
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	15.588.541,72	98.988.020,74	94,27
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	34.127,70	341.473,49	68,29
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	50.505.000,00	50.505.000,00	7.705.427,31	48.221.754,27	95,48

[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	82.479.600,00	82.428.744,79	99,94	82.428.744,79	99,94
13.1- Com Educação Infantil	40.721.100,00	37.510.651,00	37.504.899,49	99,98	37.504.899,49	99,98
13.2- Com Ensino Fundamental	50.187.100,00	44.968.949,00	44.923.845,30	99,90	44.923.845,30	99,90
14- OUTRAS DESPESAS	14.591.800,00	16.907.800,00	16.900.749,44	99,96	16.900.749,44	99,96
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.500.000,00	99.387.400,00	99.329.494,23	99,94	99.329.494,23	99,94
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)			99.329.494,23			
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %			82,99%			
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %			17,01%			
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	68.323.304,26	67.825.005,48	99,27	67.242.792,91	98,42
22.1 - Creche	35.206.900,00	41.836.541,45	41.356.515,74	98,85	40.957.495,65	97,90
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.580.900,00	23.211.951,00	23.206.690,82	99,98	23.206.690,82	99,98
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.626.000,00	18.624.590,45	18.149.824,92	97,45	17.750.804,83	95,31
22.2 - Pré-escola	20.362.000,00	26.486.762,81	26.468.489,74	185,09	26.285.297,26	99,24
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.141.800,00	14.300.300,00	14.298.208,67	99,99	14.298.208,67	99,99
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.220.200,00	12.186.462,81	12.170.281,07	99,87	11.987.088,59	98,36
23- ENSINO FUNDAMENTAL	114.873.290,00	130.424.473,69	126.464.389,05	96,96	124.255.211,63	95,27
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	64.776.100,00	61.873.949,00	61.824.594,74	99,92	61.824.594,74	99,92
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	50.097.190,00	68.550.524,69	64.639.794,31	94,30	62.430.616,89	91,07
24- ENSINO MÉDIO	52.700,00	2.700,00	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	2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	101.100,00	11.400,00	10.280,00	90,18	10.280,00	11.400,00
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	1.100,00	0,00	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	198.762.977,95	194.299.674,53	97,75	191.508.284,54	96,35
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				465.717.228,43		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				50.766.266,47		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				94.959.900,30		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				31,29%		
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	18.106.394,75	17.354.930,54	95,85	16.616.685,91	91,77
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (33 + 34 + 35 + 36)	15.800.000,00	18.106.394,75	17.354.930,54	95,85	16.616.685,91	91,77
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 37)	186.404.990,00	216.869.372,70	211.654.605,07	97,60	208.124.970,45	95,97

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.