

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 (01/09/2023 a 31/10/2023)

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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	185.592.000,00	185.592.000,00	30.629.946,84	168.391.400,46	90,73
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	84.100.000,00	84.100.000,00	10.852.666,99	77.920.981,48	92,65
1.1.1- IPTU	71.500.000,00	71.500.000,00	6.350.203,31	62.995.338,15	88,11
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	12.600.000,00	12.600.000,00	4.502.463,68	14.925.643,33	118,46
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.762.000,00	20.762.000,00	2.987.084,61	14.636.914,01	70,50
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	2.986.445,56	14.615.945,00	70,61
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	62.000,00	62.000,00	639,05	20.969,01	33,82
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	64.400.000,00	64.400.000,00	12.792.775,15	58.891.772,04	91,45
1.3.1- ISS	60.000.000,00	60.000.000,00	11.838.014,22	54.770.989,03	91,28
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.400.000,00	4.400.000,00	954.760,93	4.120.783,01	93,65
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	16.330.000,00	16.330.000,00	3.997.420,09	16.941.732,93	103,75
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	38.566.167,50	218.676.920,55	80,26
2.1- Cota-Parte FPM	85.000.000,00	85.000.000,00	11.174.765,61	67.039.797,84	78,87
2.2- Cota-Parte ICMS	150.000.000,00	150.000.000,00	23.980.554,38	109.834.361,70	73,22
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	145.558,15	625.503,43	64,15
2.5- Cota-Parte ITR	500.000,00	500.000,00	557.554,59	704.843,13	140,97
2.6- Cota-Parte IPVA	36.000.000,00	36.000.000,00	2.707.734,77	40.472.414,45	112,42
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	69.196.114,34	387.068.321,01	84,50
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	5.547,72	192.795,99	38,56
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	18.403.500,00	18.403.500,00	3.376.375,39	17.651.383,38	95,91
5.1- Transferências do Salário-Educação	14.300.000,00	14.300.000,00	2.509.692,60	13.385.649,91	93,61
5.2- Transferências Diretas - PDDE	193.500,00	193.500,00	101.885,00	474.490,00	245,21
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.000.000,00	2.000.000,00	547.129,20	2.393.086,20	119,65
5.4 - Transferências Diretas - PNAE	340.000,00	340.000,00	63.825,57	204.788,14	60,23
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	153.843,02	1.193.369,13	76,01
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS. DE CONVÊNIOS	2.825.000,00	2.825.000,00	630.859,74	2.309.619,43	81,76
6.1- Transferências de Convênios	2.803.000,00	2.803.000,00	626.965,86	2.289.846,61	81,70
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	3.893,88	19.772,82	89,88
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	4.012.782,85	20.153.798,80	92,75

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	7.544.142,82	42.883.152,06	78,69	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	17.000.000,00	17.000.000,00	2.065.862,48	12.555.727,75	73,86	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.000.000,00	30.000.000,00	4.796.110,85	21.966.872,13	73,22	
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	29.111,64	125.100,73	64,15	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	100.000,00	100.000,00	111.510,90	140.968,52	140,97	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	7.200.000,00	7.200.000,00	541.546,95	8.094.482,93	112,42	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.500.000,00	105.500.000,00	16.329.440,78	83.706.824,81	79,34	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	16.285.723,86	83.399.479,02	79,43	
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	43.716,92	307.345,79	61,47	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	50.505.000,00	50.505.000,00	8.741.581,04	40.516.326,96	80,22	
[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	%	Até o Bimestre	%
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	90.908.200,00	88.906.489,00	71.909.860,16	80,88	71.310.675,10	80,21
13.1- Com Educação Infantil	40.721.100,00	40.821.000,00	32.042.748,16	78,50	32.036.572,90	78,48
13.2- Com Ensino Fundamental	50.187.100,00	48.085.489,00	39.867.112,00	82,91	39.274.102,20	81,68
14- OUTRAS DESPESAS	14.591.800,00	14.591.800,00	14.614.344,09	100,15	14.602.691,68	100,07
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.500.000,00	103.498.289,00	86.524.204,25	83,60	85.913.366,78	83,01
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)					86.524.204,25	
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					85,91%	
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					17,46%	
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	65.957.949,81	54.692.549,35	82,92	53.192.200,43	80,65
22.1 - Creche	35.206.900,00	41.890.390,81	33.455.690,75	79,86	32.630.286,66	77,89
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.580.900,00	27.777.511,00	20.054.933,77	72,20	20.054.933,77	72,20
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	8.626.000,00	14.112.879,81	13.400.756,98	94,95	12.575.352,89	89,11
22.2 - Pré-escola	20.362.000,00	24.067.559,00	21.236.858,60	144,99	20.561.913,77	85,43
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	14.141.800,00	14.646.800,00	11.987.814,39	81,85	11.981.639,13	81,80
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.220.200,00	9.420.759,00	9.249.044,21	98,18	8.580.274,64	91,08
23- ENSINO FUNDAMENTAL	114.873.290,00	117.738.571,25	104.322.802,49	88,61	99.300.634,95	84,34
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	64.776.100,00	63.074.489,00	54.481.456,09	86,38	53.876.793,88	85,42
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	50.097.190,00	54.664.082,25	49.841.346,40	91,18	45.423.841,07	83,10
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	8.520,00	9,448,25
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	183.711.721,06	159.025.631,84	86,56	152.501.355,38	83,01
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				387.068.321,01		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				42.883.152,06		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				72.491.147,59		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				29,81%		

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	22.816.224,14	22.420.166,19	98,26	17.870.011,92	78,32
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	2.884.276,50	2.693.591,29	0,00	2.410.291,24	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (33 + 34 + 35 + 36)	18.597.000,00	25.700.500,64	25.113.757,48	97,72	20.280.303,16	78,91
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 37)	189.201.990,00	209.412.221,70	184.139.389,32	87,93	172.781.658,54	82,51

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.