

**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 (01/11/2024 a 31/12/2024)

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	32.654.697,25	219.255.960,32	103,04
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	75.250.000,00	75.250.000,00	9.214.561,94	91.198.346,59	121,19
1.1.1- IPTU	57.600.000,00	57.600.000,00	6.879.141,76	74.009.818,56	128,49
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	17.650.000,00	17.650.000,00	2.335.420,18	17.188.528,03	97,39
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	20.740.000,00	20.740.000,00	3.137.156,96	18.785.867,95	90,58
1.2.1- ITBI	20.700.000,00	20.700.000,00	3.132.539,86	18.770.705,11	90,68
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	40.000,00	40.000,00	4.617,10	15.162,84	37,91
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	92.150.000,00	92.150.000,00	13.466.429,03	80.810.693,19	87,69
1.3.1- ISS	86.800.000,00	86.800.000,00	12.658.573,54	75.073.834,92	86,49
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	5.350.000,00	5.350.000,00	807.855,49	5.736.858,27	107,23
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	24.640.000,00	24.640.000,00	6.836.549,32	28.461.052,59	115,51
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	52.189.062,63	298.964.889,50	103,11
2.1- Cota-Parte FPM	82.200.000,00	82.200.000,00	21.024.378,81	99.097.879,04	120,56
2.2- Cota-Parte ICMS	150.030.000,00	150.030.000,00	28.205.463,91	151.874.416,06	101,23
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	226.973,25	1.169.214,44	158,00
2.5- Cota-Parte ITR	580.000,00	580.000,00	327.014,92	1.106.791,35	190,83
2.6- Cota-Parte IPVA	56.390.000,00	56.390.000,00	2.405.231,74	45.716.588,61	81,07
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>84.843.759,88</b>	<b>518.220.849,82</b>	<b>103,08</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	11.034,01	193.812,60	84,27
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	20.452.000,00	20.515.507,12	1.619.542,27	13.706.123,09	66,81
5.1- Transferências do Salário-Educação	15.800.000,00	15.800.000,00	1.368.415,31	9.579.424,93	60,63
5.2- Transferências Diretas - PDDE	212.000,00	233.735,00	78.320,98	325.785,48	139,38
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.640.000,00	2.640.000,00	0,00	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	134.147,02	914.359,88	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	1.570.000,00	1.570.000,00	38.658,96	367.795,77	23,43
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	3.112.000,00	3.112.000,00	734.301,74	3.512.405,62	112,87
6.1- Transferências de Convênios	3.090.000,00	3.090.000,00	730.387,70	3.493.475,93	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	22.000,00	22.000,00	3.914,04	18.929,69	86,04
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>2.364.878,02</b>	<b>17.412.341,31</b>	<b>72,98</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	9.648.269,94	57.938.359,54	99,91	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	16.440.000,00	16.440.000,00	3.415.333,24	17.964.957,80	109,28	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	30.006.000,00	30.006.000,00	5.641.092,73	30.374.882,96	101,23	
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	45.394,65	233.842,91	158,00	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	116.000,00	116.000,00	65.402,96	221.358,13	190,83	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	11.278.000,00	11.278.000,00	481.046,36	9.143.317,74	81,07	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	105.000.000,00	105.000.000,00	20.917.520,27	116.710.943,77	111,15	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	104.700.000,00	104.700.000,00	20.854.265,28	116.343.417,26	111,12	
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	63.254,99	367.526,51	122,51	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	46.712.000,00	46.712.000,00	11.205.995,34	58.405.057,72	125,03	
[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	97.516.520,00	96.923.794,24	99,39	96.923.794,24	99,39
13.1- Com Educação Infantil	52.101.010,00	49.041.720,23	48.675.926,74	99,25	48.675.926,74	99,25
13.2- Com Ensino Fundamental	37.262.510,00	48.474.799,77	48.247.867,50	99,53	48.247.867,50	99,53
14- OUTRAS DESPESAS	15.636.480,00	19.908.080,00	19.787.149,53	99,39	19.787.149,53	99,39
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	105.000.000,00	117.424.600,00	116.710.943,77	99,39	116.710.943,77	99,39
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)				116.710.943,77		
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				83,05%		
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				16,95%		
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	76.745.829,39	74.244.782,29	96,74	73.576.261,04	95,87
22.1 - Creche	50.948.560,00	47.751.580,00	46.340.722,82	97,05	45.997.108,64	96,33
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	34.250.080,00	32.264.040,00	32.226.431,01	99,88	32.226.431,01	99,88
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	16.698.480,00	15.487.540,00	14.114.291,81	91,13	13.770.677,63	88,91
22.2 - Pré-escola	29.317.400,00	28.994.249,39	27.904.059,47	166,31	27.579.152,40	95,12
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	17.851.080,00	16.777.840,23	16.449.495,73	98,04	16.449.495,73	98,04
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.466.320,00	12.216.409,16	11.454.563,74	93,76	11.129.656,67	91,10
23- ENSINO FUNDAMENTAL	116.971.345,00	136.361.443,51	132.121.478,06	96,89	127.727.808,78	93,67
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	52.898.710,00	68.382.599,77	68.035.017,03	99,49	68.035.017,03	99,49
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	64.072.635,00	67.978.843,74	64.086.461,03	94,27	59.692.791,75	87,81
24- ENSINO MÉDIO	126.000,00	126.000,00	112.896,00	89,60	112.896,00	89,60
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	112.896,00	89,60	112.896,00	126.000,00
25- ENSINO SUPERIOR	50.110,00	11.550,00	11.440,00	99,05	11.440,00	11.550,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.100,00	8.100,00	1.100,00	13,58	1.100,00	8.100,00
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	8.100,00	8.100,00	1.100,00	13,58	1.100,00	8.100,00
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	213.252.922,90	206.491.696,35	96,83	201.429.505,82	94,46
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				518.220.849,82		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				57.938.359,54		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				89.655.316,58		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				28,48%		

<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	9.759.546,51	56,41	9.543.559,87	55,17
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	7.318.235,31	6.636.357,57	90,68	6.012.925,30	82,16
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	20.664.000,00	24.618.235,31	16.395.904,08	66,60	15.556.485,17	63,19
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	218.085.515,00	237.871.158,21	222.887.600,43	93,70	216.985.990,99	91,22
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		71.617,52		44.035,66		
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE		71.617,52		44.035,66		
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.