

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
4º BIMESTRE (01/07/2017 A 31/08/2017)

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	95.225.000,00	95.225.000,00	13.765.552,53	63.279.559,10	66,45
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	41.450.000,00	41.450.000,00	5.508.194,46	32.526.289,12	78,47
1.1.1- IPTU	39.500.000,00	39.500.000,00	4.710.219,99	29.526.490,23	74,75
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.950.000,00	1.950.000,00	797.974,47	2.999.798,89	153,84
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.440.000,00	12.440.000,00	1.878.529,79	6.277.939,28	50,47
1.2.1- ITBI	12.400.000,00	12.400.000,00	1.867.615,44	6.241.715,68	50,34
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	40.000,00	40.000,00	10.914,35	36.223,60	90,56
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	33.850.000,00	33.850.000,00	5.080.029,33	19.244.282,57	56,85
1.3.1- ISS	31.000.000,00	31.000.000,00	4.770.218,48	18.198.781,95	58,71
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.850.000,00	2.850.000,00	309.810,85	1.045.500,62	36,68
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.485.000,00	7.485.000,00	1.298.798,95	5.231.048,13	69,89
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	163.540.000,00	163.540.000,00	23.815.329,00	104.051.826,22	63,62
2.1- Cota-Parte FPM	45.020.000,00	45.020.000,00	7.340.233,21	27.970.038,14	62,13
2.2- Cota-Parte ICMS	92.000.000,00	92.000.000,00	14.497.198,13	55.380.236,87	60,20
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	500.000,00	500.000,00	65.986,34	263.945,36	52,79
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	770.000,00	770.000,00	100.071,34	377.889,22	49,08
2.5- Cota-Parte ITR	150.000,00	150.000,00	590,36	9.889,05	6,59
2.6- Cota-Parte IPVA	25.100.000,00	25.100.000,00	1.811.249,62	20.049.827,58	79,88
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	258.765.000,00	258.765.000,00	37.580.881,53	167.331.385,32	64,67
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	450.000,00	450.000,00	1.149,39	7.062,98	1,57
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	15.502.000,00	15.250.086,80	2.207.906,95	8.360.423,97	54,82
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.500.000,00	11.500.000,00	2.276.878,32	6.657.355,31	57,89
5.2- Transferências Diretas - PDDE	150.000,00	150.000,00	-549.592,14	235.282,00	156,85
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.500.000,00	2.500.000,00	418.436,40	1.247.939,40	49,92
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	56.488,90	169.466,70	42,37
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	952.000,00	700.086,80	5.695,47	50.380,56	7,20
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.757.000,00	623.800,00	363.444,94	1.013.775,31	162,52
6.1- Transferências de Convênios	1.650.000,00	516.800,00	361.892,65	1.007.333,05	194,92
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	107.000,00	107.000,00	1.552,29	6.442,26	6,02
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	100.000,00	100.000,00	37.814,00	39.814,00	39,81
9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	17.809.000,00	16.423.886,80	2.610.315,28	9.421.076,26	57,36

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISAO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	32.708.000,00	32.708.000,00	4.411.591,88	20.458.891,26	62,55
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.004.000,00	9.004.000,00	1.116.572,81	5.242.533,64	58,22
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.400.000,00	18.400.000,00	2.899.439,58	11.076.047,37	60,20
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	100.000,00	100.000,00	13.197,26	52.789,07	52,79
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	154.000,00	154.000,00	20.014,27	75.577,84	49,08
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	30.000,00	30.000,00	118,05	1.977,81	6,59
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.020.000,00	5.020.000,00	362.249,91	4.009.965,52	79,88
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	70.350.000,00	70.350.000,00	9.907.516,18	41.667.484,05	59,23
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	70.000.000,00	70.000.000,00	9.887.947,36	41.588.633,24	59,41
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	350.000,00	350.000,00	19.568,82	78.850,81	22,53
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	37.292.000,00	37.292.000,00	5.476.355,48	21.129.741,98	56,66

[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	58.759.200,00	58.799.200,00	40.141.703,96
13.1- Com Educação Infantil	26.312.000,00	26.072.000,00	15.341.817,32	58,84	15.335.654,89	58,82
13.2- Com Ensino Fundamental	32.447.200,00	32.727.200,00	24.799.886,64	75,78	21.426.308,96	65,47
14- OUTRAS DESPESAS	11.590.800,00	11.550.800,00	5.696.000,48	49,31	5.638.629,42	48,82
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	70.350.000,00	70.350.000,00	45.837.704,44	65,16	42.400.593,27	60,27
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)				45.837.704,44		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				96,34%		
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				13,70%		
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 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS				0,00		
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 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	30.659.500,00	34.291.259,59	22.814.785,93
22.1 - Creche	20.333.200,00	22.951.852,88	15.603.816,59	67,98	14.895.929,57	64,90
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.591.800,00	18.771.800,00	11.620.258,22	61,90	11.619.510,75	61,90
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.741.400,00	4.180.052,88	3.983.558,37	35,13	3.276.418,82	78,38
22.2 - Pré-escola	10.326.300,00	11.339.406,71	7.210.969,34	98,76	6.054.025,51	53,39
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.721.800,00	7.301.800,00	3.721.559,10	50,97	3.716.144,14	50,89
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.604.500,00	4.037.606,71	3.489.410,24	86,42	2.337.881,37	57,90
23- ENSINO FUNDAMENTAL	73.693.560,00	74.262.560,00	59.095.869,09	79,58	48.019.511,48	64,66
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	44.035.200,00	44.275.200,00	30.495.887,12	68,88	27.064.938,38	61,13
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	29.658.360,00	29.987.360,00	28.599.981,97	95,37	20.954.573,10	69,88
24- ENSINO MÉDIO	300.700,00	300.700,00	299.250,00	99,52	119.609,43	39,78
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	300.700,00	300.700,00	299.250,00	99,52	119.609,43	39,78
25- ENSINO SUPERIOR	1.004.700,00	604.700,00	599.000,00	0,00	303.960,00	50,27
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	63.700,00	63.700,00	59.000,00	0,00	7.600,00	11,93
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	63.700,00	63.700,00	59.000,00	0,00	7.600,00	11,93
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)	105.722.160,00	109.522.919,59	82.867.905,02	75,66	69.400.635,99	63,37
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = 12					21.129.741,98	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					4.177.283,37	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE =49h					78.850,81	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					0,00	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					0,00	
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO¹					0,00	
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)					18.663,70	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					25.404.539,86	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) – (36)					56.506.115,16	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					33,77%	

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
39- 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
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	12.300.000,00	12.300.000,00	10.429.646,85	84,79	6.236.333,32	50,70
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.417.800,00	2.358.087,95	2.130.961,82	0,00	1.083.284,63	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	13.717.800,00	14.658.087,95	12.560.608,67	85,69	7.319.617,95	49,94
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	119.439.960,00	124.181.007,54	95.428.513,69	76,85	76.720.253,94	61,78
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2017 (g)			
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	6.617.904,98		18.663,70			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	4.421.421,80		18.663,70			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	2.196.483,18		0,00			
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	0,00		0,00			
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	41.588.633,24		6.657.355,31			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	40.389.691,35		6.942.700,28			
48.1 Orçamento do Exercício	38.193.208,17		6.186.602,33			
48.2 Restos a Pagar	2.196.483,18		756.097,95			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	78.850,81		26.944,26			
50- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.277.792,70		-258.400,71			
51- (+) AJUSTES	0,00		0,00			
51.1 Retenções						
51.2 Conciliação Bancária						
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.277.792,70		-258.400,71			

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.