

**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 (01/09/2017 A 31/10/2017)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
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>	95.225.000,00	95.225.000,00	13.093.446,37	76.373.005,47	80,20
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	41.450.000,00	41.450.000,00	5.569.462,18	38.095.751,30	91,91
1.1.1- IPTU	39.500.000,00	39.500.000,00	4.505.251,72	34.031.741,95	86,16
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	1.950.000,00	1.950.000,00	1.064.210,46	4.064.009,35	208,41
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.440.000,00	12.440.000,00	1.382.846,78	7.660.786,06	61,58
1.2.1- ITBI	12.400.000,00	12.400.000,00	1.298.033,09	7.539.748,77	60,80
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	40.000,00	40.000,00	84.813,69	121.037,29	302,59
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	33.850.000,00	33.850.000,00	4.949.303,43	24.193.586,00	71,47
1.3.1- ISS	31.000.000,00	31.000.000,00	4.588.238,60	22.787.020,55	73,51
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.850.000,00	2.850.000,00	361.064,83	1.406.565,45	49,35
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	7.485.000,00	7.485.000,00	1.191.833,98	6.422.882,11	85,81
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>	163.540.000,00	163.540.000,00	22.732.727,20	126.784.553,42	77,53
2.1- Cota-Parte FPM	45.020.000,00	45.020.000,00	5.314.363,06	33.284.401,20	73,93
2.2- Cota-Parte ICMS	92.000.000,00	92.000.000,00	15.617.796,42	70.998.033,29	77,17
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	500.000,00	500.000,00	65.986,34	329.931,70	65,99
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	770.000,00	770.000,00	105.293,87	483.183,09	62,75
2.5- Cota-Parte ITR	150.000,00	150.000,00	119.504,11	129.393,16	86,26
2.6- Cota-Parte IPVA	25.100.000,00	25.100.000,00	1.509.783,40	21.559.610,98	85,89
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>	258.765.000,00	258.765.000,00	35.826.173,57	203.157.558,89	78,51
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</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	450.000,00	450.000,00	689,37	7.752,35	1,72
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	15.502.000,00	15.250.086,80	1.985.221,35	10.373.123,26	68,02
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.500.000,00	11.500.000,00	1.520.746,36	8.178.101,67	71,11
5.2- Transferências Diretas - PDDE	150.000,00	150.000,00	0,00	235.282,00	156,85
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.500.000,00	2.500.000,00	403.696,80	1.651.636,20	66,07
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	400.000,00	400.000,00	56.488,90	225.955,60	56,49
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	4.289,29	82.147,79	11,73
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	1.680.000,00	1.680.000,00	389.615,90	1.402.983,70	83,51
6.1- Transferências de Convênios	1.650.000,00	1.650.000,00	387.437,62	1.394.770,67	84,53
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	30.000,00	30.000,00	2.178,28	8.213,03	27,38
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	100.000,00	100.000,00	0,00	39.814,00	39,81
<b>9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	17.732.000,00	17.480.086,80	2.375.526,62	11.823.673,31	67,64

<b>FUNDEB</b>					
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	32.308.000,00	32.308.000,00	4.546.545,27	25.005.436,45	77,40
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.004.000,00	9.004.000,00	1.062.872,55	6.305.406,19	70,03
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.000.000,00	18.000.000,00	3.123.559,25	14.199.606,66	78,89
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	100.000,00	100.000,00	13.197,26	65.986,34	65,99
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	154.000,00	154.000,00	21.058,78	96.636,61	62,75
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	30.000,00	30.000,00	23.900,73	25.878,46	86,26
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.020.000,00	5.020.000,00	301.956,70	4.311.922,20	85,89
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	70.350.000,00	70.350.000,00	10.488.597,01	52.156.081,06	74,14
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	70.000.000,00	70.000.000,00	10.475.182,52	52.063.815,76	74,38
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	13.414,49	92.265,30	26,36
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	37.692.000,00	37.692.000,00	5.928.637,25	27.058.379,31	71,79

[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	59.634.200,00	48.384.542,24	81,14	45.861.382,61	76,90
13.1- Com Educação Infantil	26.312.000,00	26.321.000,00	19.203.648,47	72,96	19.199.260,93	72,94
13.2- Com Ensino Fundamental	32.447.200,00	33.313.200,00	29.180.893,77	87,60	26.662.121,68	80,03
14- OUTRAS DESPESAS	11.590.800,00	10.715.800,00	7.179.466,52	67,00	7.151.124,07	66,73
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	70.350.000,00	70.350.000,00	55.564.008,76	78,98	53.012.506,68	75,36
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>				<b>VALOR</b>		
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		
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>				<b>VALOR</b>		
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 – 18)				55.564.008,76		
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %				92,77%		
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %				13,79%		
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>				<b>VALOR</b>		
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 <sup>2</sup>				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	34.973.259,59	27.708.985,19	79,23	26.245.669,81	75,04
22.1 - Creche	20.333.200,00	23.705.852,88	19.180.322,97	80,91	18.681.139,57	78,80
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	18.591.800,00	18.930.800,00	14.463.466,32	76,40	14.462.712,62	76,40
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.741.400,00	4.775.052,88	4.716.856,65	41,86	4.218.426,95	88,34
22.2 - Pré-escola	10.326.300,00	11.267.406,71	8.528.662,22	115,38	7.564.530,24	67,14
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	7.721.800,00	7.391.800,00	4.740.182,15	64,13	4.736.548,31	64,08
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.604.500,00	3.875.606,71	3.788.480,07	97,75	2.827.981,93	72,97
23- ENSINO FUNDAMENTAL	73.693.460,00	78.088.460,00	69.420.473,66	88,90	61.257.235,19	78,45
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	44.035.100,00	44.026.100,00	36.360.360,29	82,59	33.813.245,75	76,80
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	29.658.360,00	34.062.360,00	33.060.113,37	97,06	27.443.989,44	80,57
24- ENSINO MÉDIO	300.700,00	437.200,00	436.453,57	99,83	119.609,43	27,36
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	437.200,00	436.453,57	99,83	119.609,43	27,36
25- ENSINO SUPERIOR	1.004.700,00	604.700,00	599.000,00	0,00	379.120,00	62,70
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	63.700,00	63.700,00	34.000,00	0,00	10.800,00	16,95
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	34.000,00	0,00	10.800,00	16,95
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)	105.722.060,00	114.167.319,59	98.198.912,42	86,01	88.012.434,43	77,09
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = 12					27.058.379,31	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					3.415.680,05	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE =49h					92.265,30	
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)					27.490,22	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					30.593.814,88	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) – (36)					66.535.643,97	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					32,75%	

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	10.748.453,38	87,39	7.673.232,17	62,38
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	2.171.965,45	0,00	1.421.873,03	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	12.920.418,83	88,15	9.095.105,20	62,05
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	119.439.860,00	128.825.407,54	111.119.331,25	86,26	97.107.539,63	75,38
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		27.490,22			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	4.421.421,80		27.490,22			
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	52.063.815,76		8.178.101,67			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	50.919.548,77		8.426.824,65			
48.1 Orçamento do Exercício	48.723.065,59		7.670.726,70			
48.2 Restos a Pagar	2.196.483,18		756.097,95			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	92.265,30		27.409,15			
50- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.236.532,29		-221.313,83			
51- (+) AJUSTES	0,00		0,00			
51.1 Retenções						
51.2 Conciliação Bancária						
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.236.532,29		-221.313,83			

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.