

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
1º BIMESTRE (01/01/2018 A 28/02/2018)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 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	110.063.000,00	110.063.000,00	23.428.329,54	23.428.329,54	21,29
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	50.071.000,00	50.071.000,00	14.848.970,38	14.848.970,38	29,66
1.1.1- IPTU	45.840.000,00	45.840.000,00	13.422.696,89	13.422.696,89	29,28
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.231.000,00	4.231.000,00	1.426.273,49	1.426.273,49	33,71
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.472.000,00	12.472.000,00	2.317.077,34	2.317.077,34	18,58
1.2.1- ITBI	12.400.000,00	12.400.000,00	2.313.535,29	2.313.535,29	18,66
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	72.000,00	72.000,00	3.542,05	3.542,05	4,92
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	38.850.000,00	38.850.000,00	5.134.094,50	5.134.094,50	13,22
1.3.1- ISS	36.500.000,00	36.500.000,00	4.771.701,92	4.771.701,92	13,07
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	362.392,58	362.392,58	15,42
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	8.670.000,00	8.670.000,00	1.128.187,32	1.128.187,32	13,01
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	170.377.000,00	170.377.000,00	37.290.369,67	37.290.369,67	21,89
2.1- Cota-Parte FPM	51.000.000,00	51.000.000,00	8.666.368,05	8.666.368,05	16,99
2.2- Cota-Parte ICMS	91.000.000,00	91.000.000,00	15.009.413,55	15.009.413,55	16,49
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	450.000,00	450.000,00	63.806,96	63.806,96	14,18
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	627.000,00	627.000,00	132.903,32	132.903,32	21,20
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	7.707,24	7.707,24	3,85
2.6- Cota-Parte IPVA	27.100.000,00	27.100.000,00	13.410.170,55	13.410.170,55	49,48
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	280.440.000,00	280.440.000,00	60.718.699,21	60.718.699,21	21,65
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	499.000,00	499.000,00	526,94	526,94	0,11
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	14.815.000,00	14.815.000,00	2.166.830,44	2.166.830,44	14,63
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.100.000,00	11.100.000,00	2.163.162,33	2.163.162,33	19,49
5.2- Transferências Diretas - PDDE	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	282.000,00	282.000,00	0,00	0,00	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	443.000,00	443.000,00	3.668,11	3.668,11	0,83
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.032.500,00	2.032.500,00	132.494,94	131.425,40	6,47
6.1- Transferências de Convênios	1.990.000,00	1.990.000,00	130.809,44	130.809,44	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	42.500,00	42.500,00	1.685,50	615,96	1,45
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO					
9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	17.346.500,00	17.346.500,00	2.299.852,32	2.298.782,78	13,25

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	33.675.400,00	33.675.400,00	7.513.576,01	7.513.576,01	22,31
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	10.200.000,00	10.200.000,00	1.788.775,79	1.788.775,79	17,54
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	17.800.000,00	17.800.000,00	3.001.882,66	3.001.882,66	16,86
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	90.000,00	90.000,00	12.761,38	12.761,38	14,18
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	125.400,00	125.400,00	26.580,66	26.580,66	21,20
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	1.541,41	1.541,41	3,85
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.420.000,00	5.420.000,00	2.682.034,11	2.682.034,11	49,48
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	72.015.000,00	72.015.000,00	13.337.296,07	13.337.296,07	18,52
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	71.500.000,00	71.500.000,00	13.322.233,77	13.322.233,77	18,63
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	515.000,00	515.000,00	15.062,30	15.062,30	2,92
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	37.824.600,00	37.824.600,00	5.808.657,76	5.808.657,76	15,36

[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	59.464.200,00	59.464.200,00	14.089.378,02
13.1- Com Educação Infantil	31.451.400,00	31.451.400,00	4.754.119,23	15,12	4.295.001,91	13,66
13.2- Com Ensino Fundamental	28.012.800,00	28.012.800,00	9.335.258,79	33,32	6.479.360,84	23,13
14- OUTRAS DESPESAS	12.550.800,00	12.550.800,00	2.062.787,68	16,44	1.741.992,97	13,88
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	72.015.000,00	72.015.000,00	16.152.165,70	22,43	12.516.355,72	17,38

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)	16.152.165,70
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	105,64%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	15,48%
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 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018 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	35.057.980,00	35.207.980,00	7.730.340,67
22.1 - Creche	24.704.880,00	24.837.880,00	4.935.744,69	19,87	3.393.402,52	13,66
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.130.900,00	23.130.900,00	3.486.638,47	15,07	3.168.595,32	13,70
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.573.980,00	1.706.980,00	1.449.106,22	13,97	224.807,20	13,17
22.2 - Pré-escola	10.353.100,00	10.370.100,00	2.794.595,98	33,58	1.327.474,48	12,80
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	8.322.100,00	8.322.100,00	1.267.480,76	15,23	1.126.406,59	13,54
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.031.000,00	2.048.000,00	1.527.115,22	74,57	201.067,89	9,82
23- ENSINO FUNDAMENTAL	76.586.508,00	80.475.988,00	27.385.822,70	34,03	10.132.558,32	12,59
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.560.800,00	40.560.700,00	11.398.046,47	28,10	8.221.353,81	20,27
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	36.025.708,00	39.915.288,00	15.987.776,23	40,05	1.911.204,51	4,79
24- ENSINO MÉDIO	450.700,00	450.700,00	265.840,00	58,98	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	450.700,00	450.700,00	265.840,00	58,98	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	201.100,00	2.011.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.000,00	21.000,00	5.000,00	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	21.000,00	21.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
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)	112.317.288,00	118.166.668,00	35.437.003,37	29,99	14.853.435,32	12,57
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LIQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = 12					5.808.657,76	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					2.815.396,57	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE =49h					15.062,30	
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 ENSINO ⁴					0,00	
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)					109.896,50	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					8.749.013,13	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) – (36)					26.367.150,24	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					43,43%	

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	11.431.000,00	11.431.000,00	7.719.535,71	67,53	499.555,18	4,37
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	2.252.500,00	2.321.522,40	1.521.821,60	0,00	6.701,40	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	13.683.500,00	13.752.522,40	9.241.357,31	67,20	506.256,58	3,68
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	126.000.788,00	131.919.190,40	44.678.360,68	33,87	15.359.691,90	11,64
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	7.845.682,96		82.669,38			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	5.925.399,59		82.669,38			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	1.920.283,37		0,00			
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	2.519.216,23		280.116,83			
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	13.322.233,77		2.163.162,33			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	9.090.528,76		855.396,51			
48.1 Orçamento do Exercício	7.170.245,39		497.807,18			
48.2 Restos a Pagar	1.920.283,37		357.589,33			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	15.062,30		2.344,36			
50- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	6.765.983,54		1.590.227,01			
51- (+) AJUSTES						
51.1 Retenções						
51.2 Conciliação Bancária						
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	6.765.983,54		1.590.227,01			

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.