

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
2º BIMESTRE (01/03/2018 A 30/04/2018)

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	19.506.677,93	42.935.007,47	39,01
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	50.071.000,00	50.071.000,00	11.311.753,50	26.160.723,88	52,25
1.1.1- IPTU	45.840.000,00	45.840.000,00	10.163.557,93	23.586.254,82	51,45
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.231.000,00	4.231.000,00	1.148.195,57	2.574.469,06	60,85
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.472.000,00	12.472.000,00	1.174.338,58	3.491.415,92	27,99
1.2.1- ITBI	12.400.000,00	12.400.000,00	1.166.647,86	3.480.183,15	28,07
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	72.000,00	72.000,00	7.690,72	11.232,77	15,60
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	38.850.000,00	38.850.000,00	5.679.417,07	10.813.511,57	27,83
1.3.1- ISS	36.500.000,00	36.500.000,00	5.260.378,59	10.032.080,51	27,49
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	419.038,48	781.431,06	33,25
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	8.670.000,00	8.670.000,00	1.341.168,78	2.469.356,10	28,48
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	22.261.237,62	59.551.607,29	34,95
2.1- Cota-Parte FPM	51.000.000,00	51.000.000,00	6.784.346,74	15.450.714,79	30,30
2.2- Cota-Parte ICMS	91.000.000,00	91.000.000,00	11.780.164,20	26.789.577,75	29,44
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	450.000,00	450.000,00	63.806,96	127.613,92	28,36
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	627.000,00	627.000,00	108.775,95	241.679,27	38,55
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	1.093,14	8.800,38	4,40
2.6- Cota-Parte IPVA	27.100.000,00	27.100.000,00	3.523.050,63	16.933.221,18	62,48
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	41.767.915,55	102.486.614,76	36,54
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	1.744,66	2.271,60	0,46
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	14.815.000,00	14.815.000,00	2.053.626,23	4.220.456,67	28,49
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.100.000,00	11.100.000,00	1.599.446,69	3.762.609,02	33,90
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	389.118,00	389.118,00	15,56
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	282.000,00	282.000,00	60.779,29	60.779,29	21,55
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	4.282,25	7.950,36	1,79
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.000.000,00	2.000.000,00	755.638,18	1.131.817,93	56,59
6.1- Transferências de Convênios	1.990.000,00	1.990.000,00	753.588,41	1.129.152,20	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	2.049,77	2.665,73	26,66
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)	17.314.000,00	17.314.000,00	2.811.009,07	5.354.546,20	30,93

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	33.675.400,00	33.675.400,00	4.394.555,12	11.908.131,13	35,36
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	10.200.000,00	10.200.000,00	1.299.177,01	3.087.952,80	30,27
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	17.800.000,00	17.800.000,00	2.356.032,78	5.357.915,44	30,10
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	90.000,00	90.000,00	12.761,38	25.522,76	28,36
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	125.400,00	125.400,00	21.755,19	48.335,85	38,55
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	218,61	1.760,02	4,40
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.420.000,00	5.420.000,00	704.610,15	3.386.644,26	62,48
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	72.015.000,00	72.015.000,00	9.136.770,55	22.474.066,62	31,21
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	71.500.000,00	71.500.000,00	9.123.575,66	22.445.809,43	31,39
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	13.194,89	28.257,19	5,49
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	37.824.600,00	37.824.600,00	4.729.020,54	10.537.678,30	27,86

[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	25.507.599,66	42,90	22.132.675,22	37,22
13.1- Com Educação Infantil	31.451.400,00	31.451.400,00	9.349.212,15	29,73	8.529.068,68	27,12
13.2- Com Ensino Fundamental	28.012.800,00	28.012.800,00	16.158.387,51	57,68	13.603.606,54	48,56
14- OUTRAS DESPESAS	12.550.800,00	12.550.800,00	3.918.220,67	31,22	3.484.135,38	27,76
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	72.015.000,00	72.015.000,00	29.425.820,33	40,86	25.616.810,60	35,57

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)	29.425.820,33
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	113,50%
19.2 - Máximo de 40% 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 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	35.247.980,00	12.391.718,07	35,16	9.586.961,35	27,20
22.1 - Creche	24.704.880,00	25.031.880,00	8.490.062,41	33,92	6.741.093,72	26,93
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.130.900,00	23.130.900,00	6.792.011,36	29,36	6.207.448,35	26,84
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.573.980,00	1.900.980,00	1.698.051,05	16,62	533.645,37	28,07
22.2 - Pré-escola	10.353.100,00	10.216.100,00	3.901.655,66	46,88	2.845.867,63	27,86
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	8.322.100,00	8.322.100,00	2.557.200,79	30,73	2.321.620,33	27,90
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.031.000,00	1.894.000,00	1.344.454,87	70,98	524.247,30	27,68
23- ENSINO FUNDAMENTAL	76.586.508,00	76.463.513,00	37.165.798,97	48,61	22.939.582,38	30,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.560.800,00	40.560.700,00	20.076.608,48	49,50	17.087.741,92	42,13
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	36.025.708,00	35.902.813,00	17.089.190,49	47,60	5.851.840,46	16,30
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	201.000,00	199.080,00	0,00	48.120,00	23,94
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.000,00	21.000,00	19.200,00	0,00	1.800,00	8,57
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	19.200,00	0,00	1.800,00	8,57
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	112.384.193,00	50.041.637,04	44,53	32.576.463,73	28,99
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LIQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = 12					10.537.678,30	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					6.954.025,31	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE =49h					28.257,19	
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)					278.174,90	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					17.798.135,70	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) – (36)					31.759.381,34	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					30,99%	

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	7.998.468,65	69,97	3.437.191,26	30,07
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	2.486.436,45	1.686.735,65	0,00	314.290,58	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	13.683.500,00	13.917.436,45	9.685.204,30	69,59	3.751.481,84	26,96
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	126.000.788,00	126.301.629,45	59.726.841,34	47,29	36.327.945,57	28,76
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	8.123.606,85		278.174,90			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	6.203.323,48		278.174,90			
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	22.445.809,43		3.762.609,02			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	23.225.867,88		3.234.085,53			
48.1 Orçamento do Exercício	21.305.584,51		2.758.375,34			
48.2 Restos a Pagar	1.920.283,37		475.710,19			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	28.257,19		5.753,47			
50- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.767.414,97		814.393,79			
51- (+) AJUSTES						
51.1 Retenções						
51.2 Conciliação Bancária						
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	1.767.414,97		814.393,79			

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.