

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
3º BIMESTRE (01/05/2018 A 30/06/2018)

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	110.063.000,00	110.063.000,00	17.630.726,69	60.565.734,16	55,03
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	50.071.000,00	50.071.000,00	8.810.458,95	34.971.182,83	69,84
1.1.1- IPTU	45.840.000,00	45.840.000,00	7.760.513,99	31.346.768,81	68,38
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.231.000,00	4.231.000,00	1.049.944,96	3.624.414,02	85,66
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.472.000,00	12.472.000,00	1.110.402,49	4.601.818,41	36,90
1.2.1- ITBI	12.400.000,00	12.400.000,00	1.090.052,38	4.570.235,53	36,86
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	72.000,00	72.000,00	20.350,11	31.582,88	43,87
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	38.850.000,00	38.850.000,00	6.280.791,12	17.094.302,69	44,00
1.3.1- ISS	36.500.000,00	36.500.000,00	5.549.913,57	15.581.994,08	42,69
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	730.877,55	1.512.308,61	64,35
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	8.670.000,00	8.670.000,00	1.429.074,13	3.898.430,23	44,96
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	26.900.017,93	86.451.625,31	50,74
2.1- Cota-Parte FPM	51.000.000,00	51.000.000,00	8.238.909,95	23.689.624,74	46,45
2.2- Cota-Parte ICMS	91.000.000,00	91.000.000,00	16.564.637,08	43.354.214,83	47,64
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	450.000,00	450.000,00	63.806,96	191.420,88	42,54
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	627.000,00	627.000,00	120.575,65	362.254,92	57,78
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	1.612,29	10.412,67	5,21
2.6- Cota-Parte IPVA	27.100.000,00	27.100.000,00	1.910.476,00	18.843.697,27	69,53
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	44.530.744,62	147.017.359,47	52,42
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	1.598,02	3.869,62	0,78
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	14.815.000,00	14.815.000,00	2.062.997,07	6.562.388,84	44,30
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.100.000,00	11.100.000,00	1.591.419,54	5.354.028,56	48,23
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	403.304,40	792.422,40	31,70
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	282.000,00	282.000,00	66.304,68	127.083,97	45,07
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	278.935,10	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	443.000,00	443.000,00	1.968,45	9.918,81	2,24
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.000.000,00	2.000.000,00	521.947,53	1.653.765,46	82,69
6.1- Transferências de Convênios	1.990.000,00	1.990.000,00	519.525,28	1.648.677,48	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	2.422,25	5.087,98	50,88
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	2.586.542,62	8.220.023,92	47,48

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	5.380.003,51	17.288.134,64	51,34
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	10.200.000,00	10.200.000,00	1.647.781,94	4.735.734,74	46,43
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	17.800.000,00	17.800.000,00	3.312.927,39	8.670.842,83	48,71
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	90.000,00	90.000,00	12.761,38	38.284,14	42,54
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	125.400,00	125.400,00	24.115,13	72.450,98	57,78
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	322,43	2.082,45	5,21
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.420.000,00	5.420.000,00	382.095,24	3.768.739,50	69,53
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	72.015.000,00	72.015.000,00	11.446.938,89	33.921.005,51	47,10
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	71.500.000,00	71.500.000,00	11.440.671,98	33.886.481,41	47,39
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	6.266,91	34.524,10	6,70
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	37.824.600,00	37.824.600,00	6.060.668,47	16.598.346,77	43,88

[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	%	Até o Bimestre	%
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	59.464.200,00	59.464.200,00	32.258.821,94	54,25	31.532.561,77	53,03
13.1- Com Educação Infantil	31.451.400,00	31.451.400,00	12.481.365,05	39,68	12.463.557,38	39,63
13.2- Com Ensino Fundamental	28.012.800,00	28.012.800,00	19.777.456,89	70,60	19.069.004,39	68,07
14- OUTRAS DESPESAS	12.550.800,00	12.550.800,00	4.782.918,61	38,11	4.702.016,02	37,46
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	72.015.000,00	72.015.000,00	37.041.740,55	51,44	36.234.577,79	50,32

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)	37.041.740,55
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	95,10%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	14,11%
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	17.773.747,24
22.1 - Creche	24.704.880,00	25.031.880,00	12.351.512,92	49,34	11.483.204,30	45,87
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.130.900,00	23.130.900,00	9.100.776,13	39,34	9.100.776,13	39,34
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.573.980,00	1.900.980,00	3.250.736,79	31,82	2.382.428,17	125,33
22.2 - Pré-escola	10.353.100,00	10.216.100,00	5.422.234,32	65,15	4.827.670,08	47,26
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	8.322.100,00	8.322.100,00	3.380.588,92	40,62	3.362.781,25	40,41
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.031.000,00	1.894.000,00	2.041.645,40	107,80	1.464.888,83	77,34
23- ENSINO FUNDAMENTAL	76.586.508,00	76.463.513,00	49.862.411,23	65,21	39.757.775,35	52,00
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.560.800,00	40.560.700,00	24.560.375,50	60,55	23.771.020,41	58,61
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	36.025.708,00	35.902.813,00	25.302.035,73	70,47	15.986.754,94	44,53
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	80.200,00	39,90
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.000,00	21.000,00	19.200,00	0,00	2.800,00	13,33
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	2.800,00	13,33
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	68.120.278,47	60,61	56.151.649,73	49,96
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB					17.288.134,64	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					0,00	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE =49h					0,00	
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)					0,00	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					17.288.134,64	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22.1.2 + 22.2.2 + 23.2 + 36)					47.882.552,56	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					32,57%	

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	9.838.931,34	86,07	4.984.545,96	43,61
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	1.744.578,18	0,00	751.683,43	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	11.583.509,52	83,23	5.736.229,39	41,22
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	126.000.788,00	126.301.629,45	79.703.787,99	63,11	61.887.879,12	49,00
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	8.173.729,46		4.292.734,04			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	6.253.446,09		985.599,63			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	1.920.283,37		3.307.134,41			
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	33.886.481,41		5.354.028,56			
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	35.829.600,23		4.778.338,03			
48.1 Orçamento do Exercício	33.909.316,86		4.302.627,84			
48.2 Restos a Pagar	1.920.283,37		475.710,19			
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	34.524,10		7.287,99			
50- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	610.621,51		863.095,35			
51- (+) AJUSTES						
51.1 Retenções						
51.2 Conciliação Bancária						
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	610.621,51		863.095,35			

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.