

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 (01/09/2018 A 31/10/2018)

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	15.712.583,59	91.602.075,27	83,23
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	50.071.000,00	50.071.000,00	5.771.380,41	46.771.825,39	93,41
1.1.1- IPTU	45.840.000,00	45.840.000,00	4.871.522,17	41.377.346,80	90,26
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	4.231.000,00	4.231.000,00	899.858,24	5.394.478,59	127,50
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	12.472.000,00	12.472.000,00	1.669.879,18	7.760.443,32	62,22
1.2.1- ITBI	12.400.000,00	12.400.000,00	1.658.020,45	7.708.556,40	62,17
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	72.000,00	72.000,00	11.858,73	51.886,92	72,07
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	38.850.000,00	38.850.000,00	6.746.804,15	30.309.588,25	78,02
1.3.1- ISS	36.500.000,00	36.500.000,00	6.297.902,16	27.894.224,44	76,42
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.350.000,00	2.350.000,00	448.901,99	2.415.363,81	102,78
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	8.670.000,00	8.670.000,00	1.524.519,85	6.760.218,31	77,97
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	23.765.742,81	135.685.251,69	79,64
2.1- Cota-Parte FPM	51.000.000,00	51.000.000,00	5.499.516,10	37.202.499,78	72,95
2.2- Cota-Parte ICMS	91.000.000,00	91.000.000,00	16.162.304,86	74.714.136,68	82,10
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	450.000,00	450.000,00	63.806,96	319.034,80	70,90
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	627.000,00	627.000,00	119.025,07	595.872,12	95,04
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	119.590,61	135.592,35	67,80
2.6- Cota-Parte IPVA	27.100.000,00	27.100.000,00	1.801.499,21	22.718.115,96	83,83
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	39.478.326,40	227.287.326,96	81,05
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	905,85	5.942,70	1,19
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	14.815.000,00	14.815.000,00	2.310.204,65	11.120.982,07	75,07
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.100.000,00	11.100.000,00	1.629.213,41	8.549.715,97	77,02
5.2- Transferências Diretas - PDDE	490.000,00	490.000,00	173.300,00	363.799,00	74,24
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.500.000,00	2.500.000,00	405.100,40	1.620.401,60	64,82
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	282.000,00	282.000,00	99.457,02	292.845,67	103,85
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	3.133,82	15.284,73	3,45
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.000.000,00	2.000.000,00	614.555,60	2.049.908,04	102,50
6.1- Transferências de Convênios	1.990.000,00	1.990.000,00	611.499,54	2.039.265,94	102,46
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	10.000,00	10.000,00	3.056,06	10.642,10	106,42
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	59.282,00	0,00
9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	17.314.000,00	17.314.000,00	2.925.666,10	13.236.114,81	76,45

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	4.753.148,44	26.756.149,92	79,45
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	10.200.000,00	10.200.000,00	1.099.903,17	7.059.599,90	69,21
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	17.800.000,00	17.800.000,00	3.232.460,94	14.942.827,11	83,95
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	90.000,00	90.000,00	12.761,38	63.806,90	70,90
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	125.400,00	125.400,00	23.805,02	119.174,43	95,04
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	23.918,09	27.118,33	67,80
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.420.000,00	5.420.000,00	360.299,84	4.543.623,25	83,83
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	72.015.000,00	72.015.000,00	10.918.241,64	55.249.198,95	76,72
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	71.500.000,00	71.500.000,00	10.910.422,19	55.199.359,28	77,20
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	7.819,45	49.839,67	9,68
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	37.824.600,00	37.824.600,00	6.157.273,75	28.443.209,36	75,20

[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	48.653.183,65
13.1- Com Educação Infantil	31.451.400,00	31.451.400,00	19.767.209,85	62,85	19.762.989,24	62,84
13.2- Com Ensino Fundamental	28.012.800,00	28.012.800,00	28.885.973,80	103,12	28.427.045,89	101,48
14- OUTRAS DESPESAS	12.550.800,00	12.550.800,00	7.368.493,20	58,71	7.320.422,92	58,33
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	72.015.000,00	72.015.000,00	56.021.676,85	77,79	55.510.458,05	77,08

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)	56.021.676,85
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	88,06%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	13,35%
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	40.700.298,56	28.815.886,08	70,80	27.636.526,67	67,90
22.1 - Creche	24.704.880,00	29.089.420,22	20.078.508,47	69,02	19.492.332,81	67,01
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.130.900,00	23.130.900,00	14.143.075,41	61,14	14.143.075,41	61,14
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.573.980,00	5.958.520,22	5.935.433,06	51,12	5.349.257,40	89,77
22.2 - Pré-escola	10.353.100,00	11.610.878,34	8.737.377,61	104,99	8.144.193,86	70,14
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	8.322.100,00	8.322.100,00	5.624.134,44	67,58	5.619.913,83	67,53
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.031.000,00	3.288.778,34	3.113.243,17	94,66	2.524.280,03	76,75
23- ENSINO FUNDAMENTAL	76.586.508,00	77.801.731,64	71.918.131,95	92,44	66.690.237,75	85,72
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	40.560.800,00	40.560.700,00	36.254.467,00	89,38	35.747.468,81	88,13
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	36.025.708,00	37.241.031,64	35.663.664,95	95,76	30.942.768,94	83,09
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	176.877,25	88,00	134.300,00	66,82
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.000,00	21.000,00	6.300,00	0,00	4.800,00	22,86
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	6.300,00	0,00	4.800,00	22,86
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	119.174.730,20	101.183.035,28	84,90	94.465.864,42	79,27
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB = 12					28.443.209,36	
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					49.839,67	
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)					4.635.031,16	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					33.128.080,19	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22+23)) – 36)					61.198.684,23	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					26,93%	

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	10.092.520,31	88,29	8.119.509,91	71,03
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	2.593.563,78	0,00	1.942.907,26	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	12.686.084,09	91,15	10.062.417,17	72,30
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	126.000.788,00	133.092.166,65	113.869.119,37	85,56	104.528.281,59	78,54
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2018 (g)			
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	8.274.306,58		4.635.031,16			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	6.354.023,21		1.327.896,75			
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	1.920.283,37		3.307.134,41			

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.