

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
4º BIMESTRE (01/07/2019 A 31/08/2019)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	129.472.000,00	129.472.000,00	17.655.835,50	84.315.073,05	65,12
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	73.386.000,00	73.386.000,00	6.592.834,80	45.361.343,56	61,81
1.1.1- IPTU	59.000.000,00	59.000.000,00	5.174.126,85	39.898.643,47	67,62
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	14.386.000,00	14.386.000,00	1.418.707,95	5.462.700,09	37,97
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	9.565.000,00	9.565.000,00	2.593.966,97	6.629.533,88	69,31
1.2.1- ITBI	9.500.000,00	9.500.000,00	2.556.567,72	6.465.284,67	68,06
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	65.000,00	65.000,00	37.399,25	164.249,21	252,69
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	37.421.000,00	37.421.000,00	6.952.368,57	26.032.116,67	69,57
1.3.1- ISS	34.500.000,00	34.500.000,00	6.217.050,50	23.532.792,68	68,21
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.921.000,00	2.921.000,00	735.318,07	2.499.323,99	85,56
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	9.100.000,00	9.100.000,00	1.516.665,16	6.292.078,94	69,14
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	169.655.300,00	169.655.300,00	26.553.433,45	115.634.305,93	68,16
2.1- Cota-Parte FPM	48.000.000,00	48.000.000,00	8.715.959,83	33.989.999,22	70,81
2.2- Cota-Parte ICMS	91.000.000,00	91.000.000,00	16.093.625,65	60.171.577,79	66,12
2.3- ICMS – Desoneração – L. C nº87/1996	400.300,00	400.300,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	755.000,00	755.000,00	107.018,79	439.486,20	58,21
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	858,66	15.486,06	7,74
2.6- Cota-Parte IPVA	29.300.000,00	29.300.000,00	1.635.970,52	21.017.756,66	71,73
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	299.127.300,00	299.127.300,00	44.209.268,95	199.949.378,98	66,84
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	7.000,00	7.000,00	715,68	4.046,03	57,80
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	15.170.500,00	15.170.500,00	1.990.091,93	8.140.106,00	53,66
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.988.000,00	11.988.000,00	1.367.886,96	6.385.339,83	53,26
5.2- Transferências Diretas - PDDE	490.000,00	490.000,00	156.914,00	156.914,00	32,02
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.250.000,00	2.250.000,00	399.748,80	1.399.120,80	62,18
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	340.000,00	340.000,00	63.251,76	189.755,28	55,81
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	102.500,00	102.500,00	2.290,41	8.976,09	8,76
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.551.000,00	2.551.000,00	-84.531,22	1.053.251,95	41,29
6.1- Transferências de Convênios	2.540.000,00	2.540.000,00	-78.605,58	1.048.226,31	41,27
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	11.000,00	11.000,00	-5.925,64	5.025,64	45,69
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	49.000,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	270.000,00	270.000,00	77.384,00	77.384,00	28,66
9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)	17.998.500,00	17.998.500,00	1.983.660,39	9.323.787,98	51,80
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	33.931.060,00	33.931.060,00	4.909.070,00	22.725.244,20	66,97
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.600.000,00	9.600.000,00	1.341.575,32	6.396.383,07	66,63
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.200.000,00	18.200.000,00	3.218.725,09	12.034.315,38	66,12
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	80.060,00	80.060,00	0,00	0,00	0,00
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	151.000,00	151.000,00	21.403,76	87.897,25	58,21
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	171,71	3.097,14	7,74
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.860.000,00	5.860.000,00	327.194,12	4.203.551,36	71,73
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	77.320.000,00	77.320.000,00	11.665.789,50	48.629.367,89	62,89
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	77.220.000,00	77.220.000,00	11.655.461,26	48.589.752,18	62,92
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	100.000,00	100.000,00	10.328,24	39.615,71	39,62
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	43.288.940,00	43.288.940,00	6.746.391,26	25.864.507,98	59,75

[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	65.264.200,00	65.264.200,00	43.480.429,51	66,62	42.006.240,02	64,36
13.1- Com Educação Infantil	36.210.200,00	31.619.300,00	19.084.882,61	60,36	19.074.190,67	60,32
13.2- Com Ensino Fundamental	29.054.000,00	33.644.900,00	24.395.546,90	72,51	22.932.049,35	68,16
14- OUTRAS DESPESAS	12.055.700,00	12.055.700,00	7.078.569,19	58,72	7.006.307,91	58,12
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	77.319.900,00	77.319.900,00	50.558.998,70	65,39	49.012.547,93	63,39
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 FUNDEB					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)					50.558.998,70	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %					89,41%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %					14,57%	
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 2018 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					0,00	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2019 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	42.040.900,00	38.877.410,00	25.919.284,40	66,67	24.497.201,49	63,01
22.1 - Creche	29.435.200,00	26.363.400,00	17.967.671,83	68,15	17.134.403,29	64,99
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.710.900,00	22.128.400,00	13.887.753,54	62,76	13.887.753,54	62,76
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.724.300,00	4.235.000,00	4.079.918,29	32,60	3.246.649,75	76,66
22.2 - Pré-escola	12.605.700,00	12.514.010,00	7.951.612,57	83,77	7.362.798,20	58,84
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	9.500.900,00	9.492.500,00	5.197.129,07	54,75	5.186.437,13	54,64
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.104.800,00	3.021.510,00	2.754.483,50	91,16	2.176.361,07	72,03
23- ENSINO FUNDAMENTAL	74.630.700,00	80.870.290,00	65.529.486,36	81,03	58.241.282,23	72,02
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	41.106.900,00	45.697.800,00	31.474.116,09	68,87	29.938.357,26	65,51
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	33.523.800,00	35.172.490,00	34.055.370,27	96,82	28.302.924,97	80,47
24- ENSINO MÉDIO	473.200,00	318.200,00	0,00	0,00	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	473.200,00	318.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	371.300,00	371.300,00	370.000,00	99,65	71.310,00	19,21
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	22.000,00	22.000,00	20.000,00	90,91	1.715,00	7,80
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	22.000,00	22.000,00	20.000,00	90,91	1.715,00	7,80
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)	117.538.100,00	120.459.200,00	91.838.770,76	76,24	82.811.508,72	68,75
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB					25.864.507,98	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					0,00	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE					39.615,71	
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					0,00	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)					25.904.123,69	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) – (36)					66.793.895,75	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%					33,41%	
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	12.038.000,00	12.038.000,00	9.020.997,80	74,94	6.240.853,03	51,84
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	2.237.287,34	1.602.000,00	0,00	49.000,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.343.900,00	2.979.812,50	1.418.791,80	0,00	1.410.487,89	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	14.381.900,00	17.255.099,84	12.041.789,60	69,79	7.700.340,92	44,63
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	131.920.000,00	137.714.299,84	103.880.560,36	75,43	90.511.849,64	65,72

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2019 (g)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	3.668.803,82	406.555,88
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	1.074.074,95	334.515,49
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	2.594.728,87	72.040,39

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.