

**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 (01/09/2019 A 30/10/2019)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

<b>RECEITAS DO ENSINO</b>					
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
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	129.472.000,00	129.472.000,00	16.783.312,83	101.098.385,88	78,09
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	73.386.000,00	73.386.000,00	6.141.912,82	51.503.256,38	70,18
1.1.1- IPTU	59.000.000,00	59.000.000,00	5.065.518,36	44.964.161,83	76,21
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	14.386.000,00	14.386.000,00	1.076.394,46	6.539.094,55	45,45
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	9.565.000,00	9.565.000,00	1.849.533,72	8.479.067,60	88,65
1.2.1- ITBI	9.500.000,00	9.500.000,00	1.812.903,50	8.278.188,17	87,14
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	65.000,00	65.000,00	36.630,22	200.879,43	309,05
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	37.421.000,00	37.421.000,00	7.046.122,35	33.078.239,02	88,39
1.3.1- ISS	34.500.000,00	34.500.000,00	6.433.333,29	29.966.125,97	86,86
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	2.921.000,00	2.921.000,00	612.789,06	3.112.113,05	106,54
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	9.100.000,00	9.100.000,00	1.745.743,94	8.037.822,88	88,33
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
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	169.655.300,00	169.655.300,00	23.935.984,07	139.570.290,00	82,27
2.1- Cota-Parte FPM	48.000.000,00	48.000.000,00	6.287.444,57	40.277.443,79	83,91
2.2- Cota-Parte ICMS	91.000.000,00	91.000.000,00	15.823.637,83	75.995.215,62	83,51
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	121.695,92	561.182,12	74,33
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	128.953,80	144.439,86	72,22
2.6- Cota-Parte IPVA	29.300.000,00	29.300.000,00	1.574.251,95	22.592.008,61	77,11
2.7- Cota-Parte IOF – Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	299.127.300,00	299.127.300,00	40.719.296,90	240.668.675,88	80,46
<b>RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>					
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	7.000,00	7.000,00	450,54	4.496,57	64,24
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	15.170.500,00	15.170.500,00	1.836.764,55	9.976.870,55	65,76
5.1- Transferências do Salário-Educação	11.988.000,00	11.988.000,00	1.371.366,06	7.756.705,89	64,70
5.2- Transferências Diretas - PDDE	490.000,00	490.000,00	0,00	156.914,00	32,02
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.250.000,00	2.250.000,00	399.748,80	1.798.869,60	79,95
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	340.000,00	340.000,00	63.251,76	253.007,04	74,41
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	2.397,93	11.374,02	11,10
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS. DE CONVÊNIOS</b>	2.551.000,00	2.551.000,00	482.428,78	1.535.680,73	60,20
6.1- Transferências de Convênios	2.540.000,00	2.540.000,00	480.842,72	1.529.069,03	60,20
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	11.000,00	11.000,00	1.586,06	6.611,70	60,11
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	0,00	0,00	710.000,00	759.000,00	0,00
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	270.000,00	270.000,00	0,00	77.384,00	28,66
<b>9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	17.998.500,00	17.998.500,00	3.029.643,87	12.353.431,85	68,64

<b>FUNDEB</b>						
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	33.931.060,00	33.931.060,00	4.787.196,73	27.512.440,93	81,08	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.600.000,00	9.600.000,00	1.257.488,87	7.653.871,94	79,73	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	18.200.000,00	18.200.000,00	3.164.727,53	15.199.042,91	83,51	
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	24.339,19	112.236,44	74,33	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	25.790,73	28.887,87	72,22	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.860.000,00	5.860.000,00	314.850,41	4.518.401,77	77,11	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	77.320.000,00	77.320.000,00	11.552.588,31	60.175.588,92	77,83	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	77.220.000,00	77.220.000,00	11.546.221,03	60.129.605,93	77,87	
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	6.367,28	45.982,99	45,98	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	43.288.940,00	43.288.940,00	6.759.024,30	32.617.165,00	75,35	
[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	65.283.100,00	52.826.171,70	80,92	51.513.244,67	78,91
13.1- Com Educação Infantil	36.210.200,00	30.906.100,00	23.633.822,40	76,47	23.618.917,08	76,42
13.2- Com Ensino Fundamental	29.054.000,00	34.377.000,00	29.192.349,30	84,92	27.894.327,59	81,14
14- OUTRAS DESPESAS	12.055.700,00	12.036.800,00	8.939.953,25	74,27	8.867.865,85	73,67
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	77.319.900,00	77.319.900,00	61.766.124,95	79,88	60.381.110,52	78,09
<b>DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB</b>					<b>VALOR</b>	
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	
<b>INDICADORES DO FUNDEB</b>					<b>VALOR</b>	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 – 18)					61.766.124,95	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					87,79%	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					14,87%	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						
<b>CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE</b>					<b>VALOR</b>	
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 <sup>2</sup>					0,00	

<b>MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB</b>						
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	39.777.210,00	32.361.965,40	81,36	31.251.756,28	78,57
22.1 - Creche	29.435.200,00	27.041.000,00	22.646.434,25	83,75	21.808.204,77	80,65
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	26.710.900,00	21.424.900,00	17.063.297,50	79,64	17.063.297,50	79,64
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	2.724.300,00	5.616.100,00	5.583.136,75	43,84	4.744.907,27	84,49
22.2 - Pré-escola	12.605.700,00	12.736.210,00	9.715.531,15	102,35	9.443.551,51	74,15
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	9.500.900,00	9.492.800,00	6.570.524,90	69,22	6.555.619,58	69,06
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.104.800,00	3.243.410,00	3.145.006,25	96,97	2.887.931,93	89,04
23- ENSINO FUNDAMENTAL	74.630.700,00	89.217.065,96	80.780.843,12	90,54	74.901.687,48	83,95
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	41.106.900,00	46.411.000,00	38.132.302,55	82,16	36.762.193,44	79,21
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	33.523.800,00	42.806.065,96	42.648.540,57	99,63	38.139.494,04	89,10
24- ENSINO MÉDIO	473.200,00	1.200,00	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	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	371.300,00	343.849,22	342.549,22	99,62	80.870,00	23,52
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	22.000,00	22.000,00	20.000,00	90,91	1.960,00	8,91
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	1.960,00	8,91
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	129.361.325,18	113.505.357,74	87,74	106.236.273,76	82,12
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL			VALOR			
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB			32.617.165,00			
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO			0,00			
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE			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 <sup>4</sup>			0,00			
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			498.195,33			
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)			33.115.360,33			
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (22 + 23) – (36)			80.027.448,19			
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%			33,25%			
<b>OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE</b>						
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	9.043.284,48	75,12	7.682.975,50	63,82
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	2.237.287,34	1.602.500,00	0,00	49.000,00	0,00
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.343.900,00	5.225.024,84	3.705.413,45	0,00	1.703.111,65	0,00
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	14.381.900,00	19.500.312,18	14.351.197,93	73,59	9.435.087,15	48,38
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	131.920.000,00	148.861.637,36	127.856.555,67	85,89	115.671.360,91	77,70
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	8.254.034,50		498.195,33			
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	5.659.305,63		426.154,94			
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

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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.”

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.