

**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 (01/09/2021 a 31/10/2021)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 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>	131.313.500,00	131.313.500,00	22.725.115,47	129.575.815,77	98,68
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	65.500.000,00	65.500.000,00	7.575.028,40	62.287.089,26	95,09
1.1.1- IPTU	56.500.000,00	56.500.000,00	5.350.362,03	52.163.192,02	92,32
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	9.000.000,00	9.000.000,00	2.224.666,37	10.123.897,24	112,49
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	11.233.500,00	11.233.500,00	3.680.324,39	16.981.450,96	151,17
1.2.1- ITBI	11.000.000,00	11.000.000,00	3.632.620,00	16.746.567,02	152,24
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	233.500,00	233.500,00	47.704,39	234.883,94	100,59
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	42.775.000,00	42.775.000,00	9.423.171,88	40.885.175,32	95,58
1.3.1- ISS	38.500.000,00	38.500.000,00	8.568.575,70	37.971.501,63	98,63
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	4.275.000,00	4.275.000,00	854.596,18	2.913.673,69	68,16
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	11.805.000,00	11.805.000,00	2.046.590,80	9.422.100,23	79,81
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>	174.870.000,00	174.870.000,00	30.923.041,64	175.861.949,26	100,57
2.1- Cota-Parte FPM	49.500.000,00	49.500.000,00	8.592.905,48	50.836.880,36	102,70
2.2- Cota-Parte ICMS	98.500.000,00	98.500.000,00	20.005.497,89	98.279.020,33	99,78
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	670.000,00	670.000,00	165.810,64	759.629,62	113,38
2.5- Cota-Parte ITR	200.000,00	200.000,00	518.146,62	613.527,45	306,76
2.6- Cota-Parte IPVA	26.000.000,00	26.000.000,00	1.640.681,01	25.372.891,50	97,59
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>	306.183.500,00	306.183.500,00	53.648.157,11	305.437.765,03	99,76
<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	6.500,00	6.500,00	22.650,20	58.854,30	905,45
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	12.700.000,00	12.700.000,00	2.681.155,53	13.213.554,96	104,04
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.050.000,00	10.050.000,00	2.037.865,46	10.527.806,90	104,75
5.2- Transferências Diretas - PDDE	290.000,00	290.000,00	185.979,97	452.040,81	155,88
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.048.000,00	2.048.000,00	410.390,80	2.051.954,00	100,19
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	299.000,00	299.000,00	0,00	96.270,72	32,20
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	13.000,00	13.000,00	46.919,30	85.482,53	657,56
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	2.253.000,00	2.253.000,00	399.276,55	1.907.048,82	84,64
6.1- Transferências de Convênios	2.248.000,00	2.248.000,00	391.731,56	1.892.543,76	84,64
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	5.000,00	5.000,00	7.544,99	14.505,06	290,10
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	162.000,00	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	14.959.500,00	14.959.500,00	3.103.082,28	15.179.458,08	101,47

<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	34.974.000,00	34.974.000,00	3.286.134,03	34.704.040,12	99,23
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	9.900.000,00	9.900.000,00	905.757,12	9.699.026,59	97,97
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	19.700.000,00	19.700.000,00	2.127.685,57	19.655.803,89	99,78
10.3-ICMS – Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4-Cota-Parte IPI - Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	134.000,00	134.000,00	16.979,31	151.925,94	113,38
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	40.000,00	40.000,00	94.511,59	122.705,37	306,76
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.200.000,00	5.200.000,00	141.200,44	5.074.578,33	97,59
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	75.040.000,00	75.040.000,00	14.244.721,05	75.236.895,21	100,26
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	75.000.000,00	75.000.000,00	14.209.600,93	75.147.374,98	100,20
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	40.000,00	40.000,00	35.120,12	89.520,23	223,80
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	40.026.000,00	40.026.000,00	10.923.466,90	46.346.515,37	115,79

[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	61.834.200,00	67.110.700,00	60.154.965,45	89,64	59.260.356,43	88,30
13.1- Com Educação Infantil	31.735.200,00	31.735.200,00	25.119.315,08	79,15	25.106.873,30	79,11
13.2- Com Ensino Fundamental	30.099.000,00	35.375.500,00	35.035.650,37	99,04	34.153.483,13	96,55
14- OUTRAS DESPESAS	13.205.700,00	12.295.700,00	9.679.393,02	78,72	9.639.600,40	78,40
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	75.039.900,00	79.406.400,00	69.834.358,47	87,95	68.899.956,83	86,77

**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)	69.834.358,47
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério <sup>1</sup> (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	79,95%
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	12,88%
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 2019 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS	0,00
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2020 <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	41.347.700,00	40.111.600,00	36.308.310,23
22.1 - Creche	28.816.000,00	23.480.000,00	22.094.078,51	94,10	20.743.458,53	88,35
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	23.454.900,00	16.994.400,00	15.962.381,62	93,93	15.962.381,62	93,93
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	5.361.100,00	6.485.600,00	6.131.696,89	36,87	4.781.076,91	73,72
22.2 - Pré-escola	12.531.700,00	16.631.600,00	14.214.231,72	150,07	12.966.514,17	77,96
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	8.281.900,00	9.471.900,00	9.156.933,46	96,67	9.144.491,68	96,54
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	4.249.800,00	7.159.700,00	5.057.298,26	70,64	3.822.022,49	53,38
23- ENSINO FUNDAMENTAL	102.321.900,00	101.929.282,01	81.717.393,73	80,17	72.723.204,89	71,35
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	43.301.900,00	48.572.400,00	44.715.043,39	92,06	43.793.083,53	90,16
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	59.020.000,00	53.356.882,01	37.002.350,34	69,35	28.930.121,36	54,22
24- ENSINO MÉDIO	550.900,00	550.900,00	272.530,00	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	550.900,00	550.900,00	272.530,00	0,00	0,00	0,00
25- ENSINO SUPERIOR	121.100,00	2.100,00	19.000,00	904,76	0,00	0,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	11.000,00	5.400,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
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	11.000,00	5.400,00	3.000,00	55,56	0,00	0,00
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)	144.352.600,00	142.599.282,01	118.320.233,96	82,97	106.433.177,59	74,64
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				305.437.765,03		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				34.704.040,12		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				48.191.345,49		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				27,14%		

<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
			33- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00
34- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	10.060.000,00	10.407.000,00	9.469.649,32	90,99	3.665.528,43	35,22
35- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	307.543,92	307.543,92	100,00	307.543,91	100,00
36- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	10.060.000,00	10.714.543,92	9.777.193,24	91,25	3.973.072,34	37,08
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	154.412.600,00	153.313.825,93	128.097.427,20	83,55	110.406.249,93	72,01
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2021 (g)	
39- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			0,00		6.832,55	
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE			0,00		3.377,39	
39.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB			0,00		3.455,16	

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.