

**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  
2º BIMESTRE (01/03/2022 a 30/04/2022)

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

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>	145.597.000,00	145.597.000,00	37.665.207,63	68.103.436,22	46,78
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	67.180.000,00	67.180.000,00	23.067.822,85	39.800.888,87	59,25
1.1.1- IPTU	57.000.000,00	57.000.000,00	20.880.475,54	35.681.191,67	62,60
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	10.180.000,00	10.180.000,00	2.187.347,31	4.119.697,20	40,47
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	17.257.000,00	17.257.000,00	3.141.006,76	6.576.550,59	38,11
1.2.1- ITBI	17.000.000,00	17.000.000,00	3.139.531,34	6.572.456,02	38,66
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	257.000,00	257.000,00	1.475,42	4.094,57	1,59
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	48.070.000,00	48.070.000,00	9.050.842,25	17.705.567,11	36,83
1.3.1- ISS	44.200.000,00	44.200.000,00	8.467.276,39	16.531.569,18	37,40
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	3.870.000,00	3.870.000,00	583.565,86	1.173.997,93	30,34
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	13.090.000,00	13.090.000,00	2.405.535,77	4.020.429,65	30,71
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>	194.685.000,00	194.685.000,00	43.267.962,29	91.943.525,91	47,23
2.1- Cota-Parte FPM	57.000.000,00	57.000.000,00	11.225.739,99	25.768.957,73	45,21
2.2- Cota-Parte ICMS	108.000.000,00	108.000.000,00	25.553.781,95	44.117.171,84	40,85
2.3- ICMS – Desoneração – L.C nº87/1996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI – Exportação	785.000,00	785.000,00	161.429,77	329.703,49	42,00
2.5- Cota-Parte ITR	400.000,00	400.000,00	28.408,66	130.438,54	32,61
2.6- Cota-Parte IPVA	28.500.000,00	28.500.000,00	6.298.601,92	21.597.254,31	75,78
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>	<b>340.282.000,00</b>	<b>340.282.000,00</b>	<b>80.933.169,92</b>	<b>160.046.962,13</b>	<b>47,03</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	2.000,00	2.000,00	141.738,71	177.354,96	8.867,75
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	14.770.500,00	14.770.500,00	2.843.949,89	6.228.768,23	42,17
5.1- Transferências do Salário-Educação	12.130.000,00	12.130.000,00	2.235.927,85	5.264.850,71	43,40
5.2- Transferências Diretas - PDDE	237.000,00	237.000,00	0,00	0,00	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	2.082.000,00	2.082.000,00	387.737,36	581.606,04	27,93
5.4 - Transferências Diretas - PNAE	318.000,00	318.000,00	1,98	1,98	0,00
5.5- Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	3.500,00	3.500,00	220.282,70	382.309,50	10.923,13
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.137.500,00	2.137.500,00	463.798,06	856.243,83	40,06
6.1- Transferências de Convênios	2.136.500,00	2.136.500,00	458.314,46	850.669,98	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	1.000,00	1.000,00	5.483,60	5.573,85	557,39
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	0,00	0,00
<b>9 – TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4+5+6+7+8)</b>	<b>16.910.000,00</b>	<b>16.910.000,00</b>	<b>3.449.486,66</b>	<b>7.262.367,02</b>	<b>42,95</b>
FUNDEB Diferido – Juros de Títulos de Renda	0,00	0,00	0,00	15.290,78	0,00

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	39.017.000,00	39.017.000,00	8.653.592,40	18.388.705,05	47,13	
10.1-Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	11.480.000,00	11.480.000,00	2.245.147,95	5.153.791,45	44,89	
10.2-Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	21.600.000,00	21.600.000,00	5.110.756,36	8.823.434,29	40,85	
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)	157.000,00	157.000,00	32.285,96	65.940,71	42,00	
10.5-Cota-Parte ITR Arrecadado Destinada ao FUNDEB – (20% de ((1.5 – 1.5.5) + 2.5))	80.000,00	80.000,00	5.681,72	26.087,67	32,61	
10.6-Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	5.700.000,00	5.700.000,00	1.259.720,41	4.319.450,93	75,78	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	93.010.000,00	93.010.000,00	17.874.017,52	34.216.019,88	36,79	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	93.000.000,00	93.000.000,00	17.753.434,07	34.005.713,96	36,57	
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	10.000,00	10.000,00	120.583,45	210.305,92	2.103,06	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	53.983.000,00	53.983.000,00	9.099.841,67	15.617.008,91	28,93	
[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	78.829.200,00	78.829.200,00	29.732.256,17	37,72	27.452.061,05	34,82
13.1- Com Educação Infantil	30.281.100,00	30.279.100,00	12.091.588,16	39,93	12.059.853,26	39,83
13.2- Com Ensino Fundamental	48.548.100,00	48.550.100,00	17.640.668,01	36,33	15.392.207,79	31,70
14- OUTRAS DESPESAS	14.178.000,00	14.178.000,00	4.668.599,34	32,93	4.586.575,31	32,35
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	93.007.200,00	93.007.200,00	34.400.855,51	36,99	32.038.636,36	34,45
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)					34.400.855,51	
19.1 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %					86,90%	
19.2 - Máximo de 30% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %					13,73%	
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 2021 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS					2.500.000,00	
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º QUADRIMESTRE DE 2022 ²					2.500.000,00	

<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	50.813.300,00	54.834.510,43	20.065.073,54	36,59	13.533.865,54	24,68
22.1 - Creche	34.906.200,00	35.635.100,00	10.023.685,16	28,13	7.393.050,78	20,75
22.1.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	20.380.800,00	20.378.900,00	7.087.479,54	34,78	7.087.479,54	34,78
22.1.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.525.400,00	15.256.200,00	2.936.205,62	19,25	305.571,24	2,00
22.2 - Pré-escola	15.907.100,00	19.199.410,43	10.041.388,38	101,41	6.140.814,76	31,98
22.2.1 – Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	9.901.700,00	9.901.800,00	5.004.108,62	50,54	4.972.373,72	50,22
22.2.2 – Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	6.005.400,00	9.297.610,43	5.037.279,76	54,18	1.168.441,04	12,57
23- ENSINO FUNDAMENTAL	115.973.850,00	115.762.505,44	45.267.955,17	39,10	29.107.635,05	25,14
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	62.724.700,00	62.728.100,00	22.309.267,35	35,57	19.978.783,10	31,85
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	53.249.150,00	53.034.405,44	22.958.687,82	43,29	9.128.851,95	17,21
24- ENSINO MÉDIO	123.300,00	566.114,40	515.414,40	91,04	442.414,40	78,15
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	123.300,00	566.114,40	515.414,40	91,04	442.414,40	485,933,58
25- ENSINO SUPERIOR	120.800,00	121.100,00	119.000,00	98,27	5.580,00	5,678,47
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	10.700,00	11.000,00	9.900,00	0,00	600,00	5,45
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	10.700,00	11.000,00	9.900,00	90,00	600,00	5,45
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)	167.041.950,00	171.295.230,27	65.977.343,11	38,52	43.090.094,99	25,16
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL				VALOR		
29- TOTAL BRUTO DAS RECEITAS DE IMPOSTOS (3)				160.046.962,13		
30- RETENÇÃO PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB (10)				18.388.705,05		
31- TOTAL DAS DESPESAS PRÓPRIAS DO ENSINO				30.932.173,20		
32- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LIQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100)%				30,82%		

<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	0,00	0,00	0,00
34- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	12.119.800,00	12.578.500,00	3.393.120,82	26,98	1.528.842,72	12,15
35- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	987.000,00	4.264.620,10	3.532.212,53	0,00	3.057.109,33	0,00
37- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	13.106.800,00	16.843.120,10	6.925.333,35	41,12	4.585.952,05	27,23
38- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	180.148.750,00	188.138.350,37	72.902.676,46	38,75	47.676.047,04	25,34
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2022 (g)		
39- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		1.459.032,47		4.649,33		
39.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino – QSE		1.459.032,47		4.649,33		
39.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB		0,00		0,00		

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.