



MUNICÍPIO DE MUNICÍPIO DE ITIRAPUÁ
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

RREO - ANEXO 8 (LDB. art. 72)

1º BIMESTRE DE 2021

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE	%
1- RECEITA DE IMPOSTOS	2.045.000,00	2.045.000,00	113.063,49	5,53
1.1 - Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana	660.000,00	660.000,00	9.390,57	1,42
1.1.1 - IPTU	260.000,00	260.000,00	1.513,70	0,58
1.1.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	50.000,00	50.000,00	2.619,61	5,24
1.1.3 - Dívida Ativa do IPTU	350.000,00	350.000,00	5.257,26	1,50
1.1.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	0,00	0,00	0,00	
1.1.5 - (-) Deduções da Receita do IPTU	0,00	0,00	0,00	0,58
1.2 - Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI	350.000,00	350.000,00	73.663,11	21,05
1.2.1 - ITBI	350.000,00	350.000,00	73.663,11	21,05
1.2.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 - Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	0,00	0,00	0,00	
1.2.5 - (-) Deduções da Receita do ITBI	0,00	0,00	0,00	21,05
1.3 - Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	885.000,00	885.000,00	22.604,85	2,55
1.3.1 - ISS	800.000,00	800.000,00	22.298,33	2,79
1.3.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	35.000,00	35.000,00	109,31	0,31
1.3.3 - Dívida Ativa do ISS	50.000,00	50.000,00	197,21	0,39
1.3.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	0,00	0,00	0,00	
1.3.5 - (-) Deduções da Receita do ISS	0,00	0,00	0,00	2,79
1.4 - Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	150.000,00	150.000,00	7.404,96	4,94
1.4.1 - IRRF	150.000,00	150.000,00	7.404,96	4,94
1.4.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.3 - Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.5 - (-) Deduções da Receita do IRRF	0,00	0,00	0,00	4,94
1.5 - Receita Resultante do Imposto Territorial Rural - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.1 - ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.2 - Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.3 - Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.4 - Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.5 - (-) Deduções da Receita do ITR	0,00	0,00	0,00	0,00
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	12.763.624,01	12.763.624,01	3.023.517,32	23,69
2.1- Cota-Parte FPM	8.300.000,00	8.826.377,54	2.023.333,16	22,92
2.1.1 - Parcela referente à CF. art. 159, I, alínea b	8.000.000,00	8.000.000,00	2.023.333,16	25,29
2.1.2 - Parcela referente à CF. art. 159, I, alínea d	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
2.1.2 - Parcela referente à CF. art. 159, I, alínea e	150.000,00	676.377,54	0,00	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS	4.100.000,00	4.100.000,00	723.318,96	17,64
2.3- ICMS - Desoneração - L.C. nº 87/1996	14.124,01	14.124,01	3.231,92	22,88
2.4- Cota-Parte IPI - Exportação	18.000,00	18.000,00	7.170,45	39,84
2.5- Cota-Parte ITR	100.000,00	100.000,00	1.881,81	1,88
2.6- Cota-Parte IPVA	381.500,00	381.500,00	264.581,02	69,35
2.7 - Cota-Parte IOF - Ouro	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS(1+2)	14.958.624,01	15.485.001,55	3.136.580,81	20,26
RECEITA ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			ATÉ O BIMESTRE (b)	% (c) = (b/a)x100
4 - RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	735.000,00	735.000,00	134.344,21	18,28
5.1 - Transferências do Salário-Educação	550.000,00	550.000,00	118.848,61	21,61
5.2 - Transferências Diretas - PDDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3 - Transferências Diretas - PNAE	155.000,00	155.000,00	15.495,60	10,00
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
5.5 - Outras Transferências do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6 - Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	310.000,00	310.000,00	0,00	0,00
6.1 - Transferência de Convênios	310.000,00	310.000,00	0,00	0,00
6.2 - Aplicação Financeira dos Recursos de Convênio	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	1.045.000,00	1.045.000,00	134.344,21	12,86

FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			ATÉ O BIMESTRE	%			
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	2.505.900,00	2.505.900,00	604.056,85	24,11			
10.1 - Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1))	1.600.000,00	1.600.000,00	404.666,59	25,29			
10.2 - Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	820.000,00	820.000,00	144.663,75	17,64			
10.3 - ICMS - Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	0,00	0,00	0,00	0,00			
10.4 - Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	3.600,00	3.600,00	1.434,07	39,84			
10.5 - Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinado ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5)+2.5)	6.000,00	6.000,00	376,34	6,27			
10.6 - Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	76.300,00	76.300,00	52.916,10	6,27			
11 - RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	3.772.144,05	3.772.144,05	724.938,62	19,22			
11.1 - Transferências de Recursos do FUNDEB	3.752.144,05	3.752.144,05	724.879,70	19,32			
11.2 - Complementação da União ao FUNDEB	0,00	0,00	0,00	0,00			
11.3 - Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	20.000,00	20.000,00	58,92	0,29			
12 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	1.246.244,05	1.246.244,05	120.822,85	9,69			
[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 (a)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
13 - PAGAMENTO AOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	2.891.000,00	2.891.000,00	555.410,05	19,21	555.410,05	19,21	0,00
13.1 - Com Ensino Infantil	1.390.000,00	1.390.000,00	261.612,46	18,82	261.612,46	18,82	0,00
13.2 - Com Ensino Fundamental	1.501.000,00	1.501.000,00	293.797,59	19,57	293.797,59	19,57	0,00
14 - OUTRAS DESPESAS	703.500,00	703.500,00	66.343,41	9,43	46.772,54	6,65	0,00
14.1 - Com Ensino Infantil	298.500,00	298.500,00	28.533,65	9,56	20.218,25	6,77	0,00
14.2 - Com Ensino Fundamental	405.000,00	405.000,00	37.809,76	9,34	26.554,29	6,56	0,00
15 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	3.594.500,00	3.594.500,00	621.753,46	17,30	602.182,59	16,75	0,00
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB						VALOR	
16 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB						0,00	
16.1 - FUNDEB 60%						0,00	
16.2 - FUNDEB 40%						0,00	
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						0,00	
17.1 - FUNDEB 60%						0,00	
17.2 - FUNDEB 40%						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)						602.182,59	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13- (16.1+ 17.1))/(11)x100 %						76,61	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério(14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %						6,45	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						16,93	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS DO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE						VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2020 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						(245.602,38)	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2021						(245.602,38)	

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS DO FUNDEB

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				
			ATÉ O BIMESTRE	%			
22 - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE(25% DE 3) ³	3.739.656,00	3.871.250,39	784.145,20	5,06			
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
23 - EDUCAÇÃO INFANTIL	2.205.500,00	2.205.500,00	344.456,64	15,62	338.517,07	15,35	5.939,57
23.1 - Creche	765.500,00	765.500,00	125.253,89	16,36	125.253,89	16,36	0,00
23.1.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	765.500,00	765.500,00	125.253,89	16,36	125.253,89	16,36	0,00
23.1.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.2 - Pré-Escola	1.440.000,00	1.440.000,00	219.202,75	15,22	213.263,18	14,81	5.939,57
23.2.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	670.000,00	670.000,00	136.358,57	20,35	136.358,57	20,35	0,00
23.2.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	770.000,00	770.000,00	82.844,18	10,76	76.904,61	9,99	5.939,57
24 - ENSINO FUNDAMENTAL	2.996.000,00	2.996.000,00	452.463,85	15,10	438.238,60	14,63	14.225,25
24.1 - Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.906.000,00	1.906.000,00	331.607,35	17,40	320.351,88	16,81	11.255,47
24.2 - Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	1.090.000,00	1.090.000,00	120.856,50	11,09	117.886,72	10,82	2.969,78
25 - ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 - ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - OUTRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23+24+25+26+27+28)	5.201.500,00	5.201.500,00	796.920,49	15,32	776.755,67	14,93	20.164,82
30 - RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							120.822,85
31 - DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							0,00
32 - RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50)							58,92
33 - DESPESAS CUSTEADAS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							0,00
34 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							0,00
35 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO							147.542,25
36 - CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j)							0,00
37 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL(30+31+32+33+34+35+36)							268.424,02
38 - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23+24) - (37))							508.331,65
39 - MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((38) / (3) x 100) %							16,21
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			ATÉ O BIMESTRE (e)	% (f) = (e/d)x100	ATÉ O BIMESTRE (g)	% (h) = (g/d)x100	
40 - 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	0,00
41 - DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	490.000,00	490.000,00	11.825,16	2,41	10.008,38	2,04	1.816,78
42 - DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	1.561.000,00	601.000,00	691,64	0,12	691,64	0,12	(0,00)
44 - TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO(40+41+42+43)	2.051.000,00	1.091.000,00	12.516,80	1,15	10.700,02	0,98	1.816,78
45 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	7.252.500,00	6.292.500,00	809.437,29	12,86	787.455,69	12,51	21.981,60
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM 2021 (j)		
46 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				50,00			0,00
46.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino				50,00			0,00
46.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB				0,00			0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

FUNDEB

SALÁRIO EDUCAÇÃO

	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
47 - SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	11,22	980.769,30
48 - (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	724.879,70	118.848,61
49 - (-) PAGAMENTO EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	311.388,95	0,00
49.1 - Orçamento do Exercício	311.388,95	0,00
49.2 - Restos a Pagar	0,00	0,00
50 - (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	58,92	336,90
51 - (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	413.560,89	1.099.954,81
52 - (+) AJUSTES	58.507,43	0,00
52.1 - Retenções	58.507,43	0,00
52.2 - Conciliação Bancária	0,00	0,00
52.3 - Valor a Recuperar	0,00	0,00
52.4 - Outros Valores Extra Orçamentário	0,00	0,00
53 - (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	472.068,32	1.099.954,81

FONTE: Sistema de Administração de Finanças Públicas, Unidade Responsável: Secretaria Municipal de Finanças

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."

³Caput do artigo 212 da CF/1988

*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.

**Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, art. 11, V.

6 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

7 Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre.

GERSON LUIZ ALVES
PREFEITO MUNICIPAL

ELIANA SPNELI DOS SANTOS PEIXOTO
CONTADORA

