



PREFEITURA DO RECIFE - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO DE 2008/BIMESTRE JULHO/AGOSTO

RREO - ANEXO X (Lei nº9.394/1996, art. 72)

R\$

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISAO	PREVISAO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	588.368.000,00	593.681.667,77	97.373.197,04	411.302.463,04	69,28%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	180.235.000,00	185.548.667,77	27.250.961,41	148.478.846,48	80,02%
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	149.985.000,00	155.298.667,77	22.217.106,07	122.769.474,62	79,05%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	6.350.000,00	6.350.000,00	995.986,80	3.225.086,94	50,79%
Dívida Ativa do IPTU	11.900.000,00	11.900.000,00	2.529.857,76	16.122.967,74	135,49%
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	12.000.000,00	12.000.000,00	1.508.010,78	6.361.317,18	53,01%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	29.465.000,00	29.465.000,00	6.274.407,43	21.999.827,94	74,66%
Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	28.996.000,00	28.996.000,00	6.214.768,38	21.698.990,93	74,83%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	258.000,00	258.000,00	41.003,26	139.957,87	54,25%
Dívida Ativa do ITBI	108.000,00	108.000,00	10.814,77	116.748,76	108,10%
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	103.000,00	103.000,00	7.821,02	44.130,38	42,85%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	333.366.000,00	333.366.000,00	57.020.432,32	214.308.941,97	64,29%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	314.475.000,00	314.475.000,00	54.388.133,88	203.974.085,12	64,86%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	8.220.000,00	8.220.000,00	1.008.826,95	4.487.763,93	54,60%
Dívida Ativa do ISS	5.140.000,00	5.140.000,00	825.641,10	3.023.975,88	58,83%
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	5.531.000,00	5.531.000,00	797.830,39	2.823.117,04	51,04%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	45.302.000,00	45.302.000,00	6.827.395,88	26.514.846,65	58,53%
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	45.302.000,00	45.302.000,00	6.827.395,88	26.514.846,65	58,53%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
2- RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	787.459.600,00	850.368.541,75	145.303.381,32	597.803.938,20	70,30%
2.1- Cota-Parte FPM	200.153.000,00	263.061.941,75	44.721.471,74	188.813.275,10	71,78%
2.2- Cota-Parte ICMS	498.117.000,00	498.117.000,00	88.286.061,64	329.925.608,26	66,23%
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	3.130.000,00	3.130.000,00	409.401,62	1.637.606,52	52,32%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.498.000,00	2.498.000,00	327.767,96	1.337.979,06	53,56%
2.5- Cota-Parte ITR	5.600,00	5.600,00	61,71	1.138,84	20,34%
2.6- Cota-Parte IPVA	83.556.000,00	83.556.000,00	11.558.616,65	76.088.330,42	91,06%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	1.375.827.600,00	1.444.050.209,52	242.676.578,36	1.009.106.401,24	69,88%
OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISAO	PREVISAO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
4- TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	13.258.000,00	13.258.000,00	8.648.750,97	13.084.025,79	98,69%
4.1- Transferências do Salário-Educação	4.000.000,00	4.000.000,00	891.551,37	3.778.904,56	94,47%
4.2- Outras Transferências do FNDE	9.258.000,00	9.258.000,00	7.757.199,60	9.305.121,23	100,51%
5- TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	13.840.000,00	13.840.000,00	-	4.421.399,17	31,95%
6- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO DESTINADA À EDUCAÇÃO	-	-	-	-	-
7- OUTRAS RECEITAS DESTINADAS À EDUCAÇÃO	1.600.000,00	1.600.000,00	-	-	0,00%
8- TOTAL DAS OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7)	28.698.000,00	28.698.000,00	8.648.750,97	17.505.424,96	61,00%

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(a)		(b)	= (b/a)x1
9- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	140.301.700,00	140.301.700,00	26.056.175,79	105.585.198,07	75,26%
9.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.1)	36.660.000,00	36.660.000,00	8.197.445,72	34.609.473,08	94,41%
9.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.2)	91.480.000,00	91.480.000,00	16.182.835,09	60.288.655,18	65,90%
9.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.3)	573.000,00	573.000,00	75.043,30	300.173,23	52,39%
9.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (18,33% de 2.4)	458.000,00	458.000,00	60.079,87	244.095,30	53,30%
9.5- Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB – (13,33% de 2.5)	700,00	700,00	8,22	151,71	21,67%
9.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (13,33% de 2.6)	11.130.000,00	11.130.000,00	1.540.763,59	10.142.649,57	91,13%
10- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	108.684.200,00	108.684.200,00	21.876.289,09	86.550.101,17	79,63%
10.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	106.804.200,00	106.804.200,00	20.030.812,88	80.956.167,98	75,80%
10.2- Complementação da União ao FUNDEB	1.880.000,00	1.880.000,00	1.845.476,21	5.593.933,19	297,55%
10.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	0,00%
11- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (10.1 – 9)	(33.497.500,00)	(33.497.500,00)	(6.025.362,91)	(24.629.030,09)	73,52%

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS LIQUIDADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(d)		(e)	= ((e)/d)x:
12- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	108.684.200,00	108.684.200,00	17.416.579,76	70.706.437,40	65,06%
12.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	0,00%
12.2- Com Ensino Fundamental	108.684.200,00	108.684.200,00	17.416.579,76	70.706.437,40	65,06%
13- OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	0,00%
13.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	0,00%
13.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	0,00%
14- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (12 + 13)	108.684.200,00	108.684.200,00	17.416.579,76	70.706.437,40	65,06%
15- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL (12 / 10) x 100%					81,69%

CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	PREVISÃO	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(a)		(b)	= (b/a)x1
16- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ¹	343.956.900,00	361.012.552,38	60.669.144,59	252.276.600,31	69,88%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS LIQUIDADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(d)		(e)	= (e)/d)x1
17- EDUCAÇÃO INFANTIL	9.710.000,00	19.046.000,00	3.253.992,49	11.373.293,95	59,71%
17.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	-	-	-	-	0,00%
17.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	9.710.000,00	19.046.000,00	3.253.992,49	11.373.293,95	59,71%
18- ENSINO FUNDAMENTAL	302.784.650,00	311.076.897,73	54.546.546,90	191.486.377,98	61,56%
18.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	108.684.200,00	108.684.200,00	17.416.579,76	70.706.437,40	65,06%
18.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	194.100.450,00	202.392.697,73	37.129.967,14	120.779.940,58	59,68%
19- ENSINO MÉDIO	393.120,00	393.120,00	71.600,00	71.600,00	18,21%
20- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	0,00%
21- ENSINO PROFISSIONAL NAO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	7.136.768,00	7.136.768,00	1.123.141,25	4.653.383,93	65,20%
22- OUTRAS	-	-	-	-	0,00%
23- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22)	320.024.538,00	337.652.785,73	58.995.280,64	207.584.655,86	61,48%

DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR			
24- RESULTADO LIQUIDO DAS TRANSFERENCIAS DO FUNDEB = (11)					(24.629.030,09)
25- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					5.593.933,19
26- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					-
27- DESPESAS VINCULADAS AO SUPERAVIT FINANCEIRO DO ACRESCI MO E DA COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB DO EXERCÍCIO ANTERIOR					-
28- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (37a)					60.064,06
29- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (38.3)					758.384,69
30- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29)					(18.216.648,15)
31- MINIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ² [(17 + 18) - (30) / (3)] x 100%					21,91%
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS A MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(d)		(e)	= ((e)/d)x100
32- CONTRIBUICAO SOCIAL DO SALARIO-EDUCACAO	-	-	-	-	#DIV/0!
33- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	0,00%
34- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	28.698.000,00	35.102.160,36	6.206.994,02	12.117.133,24	34,52%
35- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32 + 33 + 34)	28.698.000,00	35.102.160,36	6.206.994,02	12.117.133,24	34,52%
36- TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23 + 35)	348.722.538,00	372.754.946,09	65.202.274,66	219.701.789,10	58,94%
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE FINANCEIRO					
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATE O BIMESTRE		CANCELADO EM <2008>(g)		
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		69.208,71			60.064,06
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB		VALOR			
38- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE <2007>					712.245,47
38.1- (+) INGRESSO DE RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE					86.550.101,17
38.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE					70.706.437,40
38.3- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE					758.384,69
39- (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL					17.314.293,93

FONTE: SOFIN

¹ Caput do artigo 212 da CF/1988

² 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.

³ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme Lei 9.394/96, art. 11, V

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em : a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64; b) Despesas empenhadas mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art. 35, inciso II da Lei 4.320/64.