



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 DEZEMBRO DE 2010/BIMESTRE NOVEMBRO/DEZEMBRO

9RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

R\$

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO			RECEITAS REALIZADAS	
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	No Bimestre (a) <nov a dez de 2010>	Até o Bimestre <jan a dez de 2010>(b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	669.242.000,00	713.469.000,00	120.291.943,00	741.341.304,51	103,91%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	201.172.000,00	208.733.000,00	21.119.069,08	212.108.291,91	101,62%
1.1.1- IPTU	175.000.000,00	182.561.000,00	15.915.986,08	185.198.734,54	101,44%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	4.800.000,00	4.800.000,00	910.257,23	4.915.854,97	102,41%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	13.013.000,00	13.013.000,00	2.735.364,89	13.562.884,05	104,23%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	8.359.000,00	8.359.000,00	1.557.460,88	8.430.818,35	100,86%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-	-
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	35.260.000,00	41.326.000,00	9.938.104,22	47.321.489,47	114,51%
1.2.1- ITBI	35.000.000,00	41.066.000,00	9.919.277,20	47.157.152,89	114,83%
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	125.000,00	125.000,00	11.670,77	89.693,82	71,76%
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	83.000,00	83.000,00	4.428,11	50.049,45	60,30%
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	52.000,00	52.000,00	2.728,14	24.593,31	47,29%
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	-	-
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	385.310.000,00	413.110.000,00	76.833.041,34	425.946.516,72	103,11%
1.3.1- ISS	371.000.000,00	398.800.000,00	73.986.000,16	407.023.002,80	102,06%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	6.400.000,00	6.400.000,00	1.248.290,32	6.919.603,36	108,12%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	3.955.000,00	3.955.000,00	785.345,26	7.281.180,42	184,10%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	3.955.000,00	3.955.000,00	813.405,60	4.722.730,14	119,41%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-	-
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	47.500.000,00	50.300.000,00	12.401.728,36	55.965.006,41	111,26%
1.4.1- IRRF	47.500.000,00	50.300.000,00	12.401.728,36	55.965.006,41	111,26%
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-	-
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	-	-
1.5.1- ITR	-	-	-	-	-
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	-	-	-	-
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-	-
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-	-
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	-	-	-	-
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.043.821.000,00	1.043.821.000,00	193.191.194,52	1.008.627.811,13	96,63%
2.1- Cota-Parte FPM	330.544.000,00	330.544.000,00	74.947.004,52	307.503.711,74	93,03%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	330.544.000,00	330.544.000,00	74.947.004,52	307.503.711,74	93,03%

2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-	-
2.2- Cota-Parte ICMS	603.000.000,00	603.000.000,00	114.262.836,83	589.629.792,11	97,78%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	2.630.000,00	2.630.000,00	343.933,56	2.063.601,36	78,46%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.645.000,00	1.645.000,00	312.617,88	1.537.976,96	93,49%
2.5- Cota-Parte ITR	2.000,00	2.000,00	64,00	2.672,76	133,64%
2.6- Cota-Parte IPVA	106.000.000,00	106.000.000,00	3.324.737,73	107.890.056,20	101,78%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	1.713.063.000,00	1.757.290.000,00	313.483.137,52	1.749.969.115,64	99,58%

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO	PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre <nov a dez de 2010>(a)	Até o Bimestre <jan a dez de 2010>(b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	12.200.000,00	23.845.000,00	4.428.485,63	27.304.578,95	114,51%
5.1- Transferências do Salário-Educação	2.700.000,00	7.140.000,00	1.316.498,61	7.799.605,21	109,24%
5.2- Outras Transferências do FNDE	9.500.000,00	16.705.000,00	2.910.015,89	18.722.350,61	112,08%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	201.971,13	782.623,13	-
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	13.238.000,00	13.238.000,00	19,77	3.797,65	0,03%
6.1- Transferências de Convênios	13.238.000,00	13.238.000,00	-	1.888,94	0,01%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	19,77	1.908,71	-
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.600.000,00	2.600.000,00	-	-	-
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5+ 6 + 7 + 8)	28.038.000,00	39.683.000,00	4.428.505,40	27.308.376,60	68,82%

RECEITAS DO FUNDEB	FUNDEB		RECEITAS REALIZADAS		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	No Bimestre <nov a dez de 2010>(a)	Até o Bimestre <jan a dez de 2010>(b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	207.603.000,00	207.603.000,00	36.064.797,49	199.731.933,49	96,21%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	65.115.000,00	65.115.000,00	12.415.959,52	59.507.113,95	91,39%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	120.582.000,00	120.582.000,00	22.852.567,37	117.925.958,34	97,80%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	527.000,00	527.000,00	68.786,70	412.720,20	78,32%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	328.000,00	328.000,00	62.523,58	307.595,32	93,78%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5+ 2.5))	1.000,00	1.000,00	12,78	534,48	53,45%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	21.050.000,00	21.050.000,00	664.947,54	21.578.011,20	102,51%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	161.000.000,00	161.000.000,00	29.644.827,72	157.949.115,72	98,11%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	140.914.000,00	140.914.000,00	28.663.652,71	147.500.263,87	104,67%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	20.086.000,00	20.086.000,00	872.821,28	9.160.984,49	45,61%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	108.353,73	1.287.867,36	-
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(66.689.000,00)	(66.689.000,00)	(7.401.144,78)	(52.231.669,62)	78,32%

[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 EXECUTADAS			%
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	
			No Bimestre <nov a dez de 2010>	Até o Bimestre <jan a dez de 2010>(e)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	161.000.000,00	158.463.837,40	27.039.295,72	158.463.836,86	-	100,00%
13.1- Com Educação Infantil	13.910.000,00	9.970.433,28	(76,72)	9.970.433,28	-	100,00%
13.2- Com Ensino Fundamental	147.090.000,00	148.493.404,12	27.039.372,44	148.493.403,58	-	100,00%
14- OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-	-
14.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-
14.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	161.000.000,00	158.463.837,40	27.039.295,72	158.463.836,86	-	100,00%
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTERIO						VALOR
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB						-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						553.404,12
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						553.404,12
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13 – 18) / (11) x 100) %						99,98%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE						VALOR
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2009> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						553.404,12
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2010 > ²						553.404,12

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

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA(a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre	%
			<nov a dez de 2010>	<jan a dez de 2010>(b)	(c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	428.265.750,00	439.322.500,00	78.370.784,38	437.492.278,91	99,58%

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA(d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	%
			No Bimestre	Até o Bimestre		
			<nov a dez de 2010>	< jan a dez de 2010>(e)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	26.160.000,00	29.977.921,64	5.612.982,65	29.213.505,03	752.493,60	99,96%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	13.910.000,00	9.970.433,28	(76,72)	9.970.433,28	-	100,00%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.250.000,00	20.007.488,36	5.613.059,37	19.243.071,75	752.493,60	99,94%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	354.510.300,00	374.840.280,10	73.939.636,70	346.436.650,64	25.895.511,63	99,33%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	147.090.000,00	148.493.404,12	27.039.372,44	148.493.403,58	-	100,00%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	207.420.300,00	226.346.875,98	46.900.264,26	197.943.247,06	25.895.511,63	98,89%
25- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.904.000,00	10.570.874,96	2.239.167,42	10.558.246,78	40.570.874,96	483,68%
28- OUTRAS	-	-	-	-	-	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	389.574.300,00	415.389.076,70	81.791.786,77	453.427.282,64	109,16%	

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	(52.231.669,62)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	9.160.984,49
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)	1.287.867,36
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	553.404,12
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS	-
35- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴	-
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 g)	314.731,59
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	(40.914.682,06)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))	443.212.842,96
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %	25,33%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	%
			No Bimestre <nov a dez de 2010>	Até o Bimestre < jan a dez de 2010> (e)		
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	5.300.000,00	10.639.500,00	2.430.627,61	6.116.505,17	729.708,80	57,49%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	17.638.000,00	15.055.333,00	1.615.850,00	7.312.194,77	-	48,57%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	22.938.000,00	25.694.833,00	4.046.477,61		14.158.408,74	55,10%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	412.512.300,00	441.083.909,70	85.838.264,38		467.585.691,38	106,01%
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2010(g)	
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		-				314.731,59
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS				VALOR		
				FUNDEB (h)	FUNDEF	
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <2009>				553.404,12	-	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				156.661.248,36	-	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				158.463.836,86	-	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				1.287.867,36	-	
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL				38.682,98	-	

FONTE: SOFIN

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 subs

³ Caput do artigo 212 da CF/1988

⁴ 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.

⁵ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício, no âmbito de atuação prioritária, conforme LDB, 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.

Publicação no Diário Oficial do Município edição 14 de 29/01/2011.