



MUNICÍPIO DE RECIFE - PE
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 2014 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

8RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$

RECEITAS DO ENSINO					
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
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.224.414.000,00	1.332.850.375,50	231.713.164,19	1.319.611.176,89	99,01%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	334.059.000,00	345.745.002,38	30.692.113,35	337.492.643,56	97,61%
1.1.1- IPTU	297.600.000,00	297.600.000,00	20.256.093,06	287.183.092,88	96,50%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.992.000,00	5.992.000,00	813.191,93	5.435.991,80	90,72%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	19.652.000,00	27.783.109,67	6.726.339,58	29.554.064,52	106,37%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	10.815.000,00	14.369.892,71	2.896.488,78	15.319.494,36	106,61%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-	0,00%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	93.179.000,00	113.179.000,00	21.454.910,79	113.268.417,52	100,08%
1.2.1- ITBI	93.091.000,00	113.091.000,00	21.449.495,03	113.261.592,88	100,15%
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	31.000,00	31.000,00	5.263,73	5.895,49	19,02%
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	36.000,00	36.000,00	39,79	246,23	0,68%
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	21.000,00	21.000,00	112,24	682,92	3,25%
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	-	0,00%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	720.724.000,00	785.474.373,12	136.647.470,26	758.534.225,98	96,57%
1.3.1- ISS	698.184.000,00	738.183.999,37	120.297.429,14	710.661.464,19	96,27%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	6.592.000,00	6.592.000,00	1.474.648,29	7.277.735,23	110,40%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	6.987.000,00	28.175.002,79	9.862.862,92	28.840.532,26	102,36%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	8.961.000,00	12.523.370,96	5.012.529,91	11.754.494,30	93,86%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-	0,00%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	76.452.000,00	88.452.000,00	42.918.669,79	110.315.889,83	124,72%
1.4.1- IRRF	76.452.000,00	88.452.000,00	42.918.669,79	110.315.889,83	124,72%
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	0,00%
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	0,00%
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	0,00%
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-	0,00%
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-	-	0,00%
1.5.1- ITR	-	-	-	-	0,00%
1.5.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITR	-	-	-	-	0,00%
1.5.3- Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-	0,00%
1.5.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITR	-	-	-	-	0,00%
1.5.5- (-) Deduções da Receita do ITR	-	-	-	-	0,00%
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.458.952.500,00	1.458.952.500,00	249.960.683,79	1.413.404.981,19	96,88%
2.1- Cota-Parte FPM	428.840.000,00	428.840.000,00	92.269.796,53	424.755.594,92	99,05%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	428.840.000,00	428.840.000,00	92.269.796,53	424.755.594,92	99,05%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-	0,00%

2.2- Cota-Parte ICMS	857.250.000,00	857.250.000,00	152.780.648,64	818.963.748,15	95,53%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	2.173.000,00	2.173.000,00	478.654,50	1.914.618,00	88,11%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.282.000,00	2.282.000,00	253.752,33	1.356.134,56	59,43%
2.5- Cota-Parte ITR	7.500,00	7.500,00	467,67	6.513,95	86,85%
2.6- Cota-Parte IPVA	168.400.000,00	168.400.000,00	4.177.364,12	166.408.371,61	98,82%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	0,00%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	2.683.366.500,00	2.791.802.875,50	481.673.847,98	2.733.016.158,08	97,89%

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	-	-	-	-	0,00%
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	35.290.000,00	35.290.000,00	3.488.181,59	27.819.169,86	78,83%
5.1- Transferências do Salário-Educação	13.907.000,00	13.907.000,00	2.229.914,98	12.730.890,68	91,54%
5.2- Outras Transferências do FNDE	20.643.000,00	20.643.000,00	997.319,00	13.607.394,16	65,92%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	740.000,00	740.000,00	260.947,61	1.480.885,02	0,00%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	3.280.000,00	3.280.000,00	668.870,41	4.662.359,95	142,15%
6.1- Transferências de Convênios	2.750.000,00	2.750.000,00	-	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	530.000,00	530.000,00	668.870,41	4.662.359,95	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	0,00%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5+ 6 + 7 + 8)	38.570.000,00	38.570.000,00	4.157.052,00	32.481.529,81	84,21%

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	288.059.500,00	288.059.500,00	46.384.133,44	279.072.652,41	96,88%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	82.037.000,00	82.037.000,00	14.845.956,30	81.343.115,76	99,15%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	171.450.000,00	171.450.000,00	30.556.129,70	163.792.749,57	95,53%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	434.600,00	434.600,00	95.730,90	382.923,60	88,11%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	456.400,00	456.400,00	50.750,44	271.226,87	59,43%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5+ 2.5))	1.500,00	1.500,00	93,53	1.302,75	86,85%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	33.680.000,00	33.680.000,00	835.472,57	33.281.333,86	98,82%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	247.474.000,00	247.616.031,99	41.084.383,65	247.616.031,99	100,00%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	214.402.000,00	214.402.000,00	37.884.810,46	210.832.251,24	98,34%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	30.422.000,00	30.564.031,99	3.188.624,60	35.077.929,13	114,77%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	2.650.000,00	2.650.000,00	10.948,59	1.705.851,62	64,37%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(73.657.500,00)	(73.657.500,00)	(8.499.322,98)	(68.240.401,17)	92,65%

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (13) < 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)	% (g) = ((e+f)/d)*100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	188.000.000,00	194.947.110,73	25.111.644,70	194.914.216,40	-	99,98%
13.1- Com Educação Infantil	11.000.000,00	-	-	-	-	#DIV/0!
13.2- Com Ensino Fundamental	177.000.000,00	194.947.110,73	25.111.644,70	194.914.216,40	-	99,98%
14- OUTRAS DESPESAS	59.474.000,00	60.590.333,20	8.332.739,29	60.590.333,20	-	100,00%

14.1- Com Educação Infantil	1.000.000,00	18.817.578,91	3.667.223,35	18.817.578,91	-	100,00%
14.2- Com Ensino Fundamental	58.474.000,00	41.772.754,29	4.665.515,94	41.772.754,29	-	100,00%
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	247.474.000,00	255.537.443,93	33.444.383,99		255.504.549,60	99,99%
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO					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						
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13 – 18) / (11) x 100) %						
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2013> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2014> ²						
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			% (c) = (b/a)*100
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	670.841.625,00	697.950.718,88	120.418.462,00	683.254.039,52		97,89%
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			% (g) = ((e+f)/d)*100
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOSA PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	31.300.000,00	84.439.460,87	23.680.940,52	84.418.008,59	18.917,32	100,00%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.000.000,00	18.817.578,91	3.667.223,35	18.817.578,91	-	100,00%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	19.300.000,00	65.621.881,96	20.013.717,17	65.600.429,68	18.917,32	100,00%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	606.969.500,00	638.985.238,48	165.037.686,66	637.006.151,97	329.977,48	q
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	235.474.000,00	236.719.865,02	29.777.160,64	236.686.970,69	-	99,99%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	371.495.500,00	402.265.373,46	135.260.526,02	400.319.181,28	329.977,48	99,60%
25- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	0,00%
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	0,00%
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	7.226.000,00	12.638.865,06	2.488.215,65	12.637.265,06	1.600,00	0,00%
28- OUTRAS	1.430.000,00	-	-	-	-	0,00%
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	646.925.500,00	736.063.564,41	191.206.842,83	734.411.920,42		99,78%
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)						
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						
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)						
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)						
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))						
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %						

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE						
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g) =((e+f)/d)*100
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)		
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	0,00%
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	13.907.000,00	31.989.750,00	441.137,50	28.892.344,21	2.748.971,13	98,91%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.470.000,00	1.470.000,00	-	-	-	0,00%
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	72.247.000,00	73.678.175,44	10.145.805,26	39.653.128,35	3.740.620,64	58,90%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	87.624.000,00	107.137.925,44	10.586.942,76	68.545.472,56	6.489.591,77	70,04%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	734.549.500,00	843.201.489,85	201.793.785,59		809.446.984,75	96,00%

	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2013(g)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	-	7.045.480,27

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <2013>	7.921.414,91	
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	245.910.180,37	
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	255.504.549,60	
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.705.851,62	
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	32.897,30	-

FONTE : Sistema SOFIN, Secretaria de Finanças/GGCM , Data da Emissão <23/01/2014 >

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

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.