



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 JUNHO DE 2008 / BIMESTRE MAIO-JUNHO

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

R\$

RECEITAS DO ENSINO					
RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS	PREVISAÇÃO INICIAL	PREVISAÇÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre	%
1- RECEITAS DE IMPOSTOS	588.368.000,00	588.368.000,00	90.351.256,09	313.929.266,00	53,36%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	180.235.000,00	180.235.000,00	25.899.377,86	121.227.885,07	67,26%
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	149.985.000,00	149.985.000,00	21.533.723,34	100.552.368,55	67,04%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	6.350.000,00	6.350.000,00	790.395,20	2.229.100,14	35,10%
Dívida Ativa do IPTU	11.900.000,00	11.900.000,00	2.186.041,06	13.593.109,98	114,23%
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	12.000.000,00	12.000.000,00	1.389.218,26	4.853.306,40	40,44%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	29.465.000,00	29.465.000,00	5.817.868,71	15.725.420,51	53,37%
Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	28.996.000,00	28.996.000,00	5.760.460,20	15.484.222,55	53,40%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	258.000,00	258.000,00	29.160,70	98.954,61	38,35%
Dívida Ativa do ITBI	108.000,00	108.000,00	19.432,18	105.933,99	98,09%
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	103.000,00	103.000,00	8.815,63	36.309,36	35,25%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	333.366.000,00	333.366.000,00	52.077.422,17	157.288.509,65	47,18%
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	314.475.000,00	314.475.000,00	49.818.290,68	149.585.951,24	47,57%
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	8.220.000,00	8.220.000,00	1.051.781,44	3.478.936,98	42,32%
Dívida Ativa do ISS	5.140.000,00	5.140.000,00	603.253,95	2.198.334,78	42,77%
Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	5.531.000,00	5.531.000,00	604.096,10	2.025.286,65	36,62%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	45.302.000,00	45.302.000,00	6.556.587,35	19.687.450,77	43,46%
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	45.302.000,00	45.302.000,00	6.556.587,35	19.687.450,77	43,46%
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	824.666.851,04	146.665.444,04	452.500.556,88	54,87%
2.1- Cota-Parte FPM	200.153.000,00	237.360.251,04	47.999.352,55	144.091.803,36	60,71%
2.2- Cota-Parte ICMS	498.117.000,00	498.117.000,00	75.212.440,88	241.639.546,62	48,51%
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	3.130.000,00	3.130.000,00	409.401,62	1.228.204,90	39,24%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.498.000,00	2.498.000,00	348.789,11	1.010.211,10	40,44%
2.5- Cota-Parte ITR	5.600,00	5.600,00	769,30	1.077,13	19,23%
2.6- Cota-Parte IPVA	83.556.000,00	83.556.000,00	22.694.690,58	64.529.713,77	77,23%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA BRUTA DE IMPOSTOS (1 + 2)	1.375.827.600,00	1.413.034.851,04	237.016.700,13	766.429.822,88	54,24%
OUTRAS RECEITAS DESTINADAS AO ENSINO	PREVISAÇÃO INICIAL	PREVISAÇÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(a)		(b)	i = (b/a)x100
4- TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	13.258.000,00	13.258.000,00	1.357.486,21	4.435.274,82	33,45%
4.1- Transferências do Salário-Educação	4.000.000,00	4.000.000,00	874.894,21	2.887.353,19	72,18%
4.2- Outras Transferências do FNDE	9.258.000,00	9.258.000,00	482.592,00	1.547.921,63	16,72%
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	1.357.486,21	8.856.673,99	30,86%

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISAO	PREVISAO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(a)		(b)	= (b/a)x100
9- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	140.301.700,00	140.301.700,00	25.749.878,03	79.529.022,28	56,68%
9.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.1)	36.660.000,00	36.660.000,00	8.798.281,25	26.412.027,36	72,05%
9.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.2)	91.480.000,00	91.480.000,00	13.786.440,43	44.105.820,09	48,21%
9.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.3)	573.000,00	573.000,00	75.043,30	225.129,93	39,29%
9.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (18,33% de 2.4)	458.000,00	458.000,00	64.808,28	184.015,43	40,18%
9.5- Cota-Parte ITR Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 2.5)	700,00	700,00	102,52	143,49	20,50%
9.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (13,33% de 2.6)	11.130.000,00	11.130.000,00	3.025.202,25	8.601.885,98	77,29%
10- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	108.684.200,00	108.684.200,00	21.491.828,08	65.115.148,44	59,91%
10.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	106.804.200,00	106.804.200,00	19.583.688,54	60.925.355,10	57,04%
10.2- Complementação da União ao FUNDEB	1.880.000,00	1.880.000,00	1.846.886,46	3.748.456,98	199,39%
10.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	61.253,08	441.336,36	0,00%
11- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (10.1 - 9)	(33.497.500,00)	(33.497.500,00)	(6.166.189,49)	(18.603.667,18)	55,54%

11- RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) > 01 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

11- RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (11) < 01 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESAS LIQUIDADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(d)		(e)	= ((e)/d)x100
12- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	108.684.200,00	108.684.200,00	18.048.280,16	53.289.857,64	49,03%
12.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	0,00%
12.2- Com Ensino Fundamental	108.684.200,00	108.684.200,00	18.048.280,16	53.289.857,64	49,03%
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	18.048.280,16	53.289.857,64	49,03%
15- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL (12 / 10) x 100%					81,84%

CÁLCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	PREVISAO	PREVISAO	RECEITAS REALIZADAS		
	INICIAL	ATUALIZADA	No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(a)		(b)	= (b/a)x100
16- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ¹	343.956.900,00	353.258.712,76	59.254.175,03	191.607.455,72	54,24%
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)x100
17- EDUCAÇÃO INFANTIL	9.710.000,00	19.046.000,00	2.939.450,49	8.119.301,46	42,63%
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	2.939.450,49	8.119.301,46	42,63%
18- ENSINO FUNDAMENTAL	302.784.650,00	303.448.650,00	56.396.025,32	136.939.831,08	45,13%
18.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	108.684.200,00	108.684.200,00	18.048.280,16	53.289.857,64	49,03%
18.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	194.100.450,00	194.764.450,00	38.347.745,16	83.649.973,44	42,95%
19- ENSINO MEDIO	393.120,00	393.120,00	-	-	0,00%
20- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	0,00%
21- ENSINO PROFISSIONAL NAO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	7.136.768,00	7.136.768,00	1.308.486,29	3.530.242,68	49,47%
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	330.024.538,00	60.643.962,10	148.589.375,22	45,02%

DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
24- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (11)	(18.603.667,18)
25- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	3.748.456,98
26- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-
27- DESPESAS VINCULADAS AO SUPERAVIT FINANCEIRO DO ACRESCIMO 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 = (37g)	51.003,41
29- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (38.3)	441.336,36
30- TOTAL DAS DEDUÇÕES / ADIÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29)	(14.362.870,43)
31- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO ¹ [(17 + 18) - (30) / (31)] x 100%	20,80%

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS A MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre	%
		(d)		(e)	= ((e)/d)x1
32- CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	4.000.000,00	4.000.000,00	783.370,27	1.857.121,14	46,43%
33- RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	0,00%
34- OUTROS RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	17.298.000,00	17.502.160,36	70.762,39	135.193,24	0,77%
35- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DESTINADOS À MDE (32 + 33 + 34)	21.298.000,00	21.502.160,36	854.132,66	1.992.314,38	9,27%
36- TOTAL DAS DESPESAS COM ENSINO (23 + 35)	341.322.538,00	351.526.698,36	61.498.094,76	150.581.689,60	42,84%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE FINANCEIRO

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE		CANCELADO EM <2008>(g)	
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		95.039,85		51.003,41

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	64.673.812,08
38.2- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	53.289.857,64
38.3- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE	441.336,36
39- (=) SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO ATUAL	12.537.536,27

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, pagra maior tra