



**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 2009/BIMESTRE NOVEMBRO/DEZEMBRO

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

R\$

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	RECEITAS DO ENSINO		PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS		%
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	(c) = (b/a)x100		
<b>1- RECEITA DE IMPOSTOS</b>	<b>638.187.000,00</b>	<b>638.187.000,00</b>	<b>107.815.654,89</b>	<b>641.707.234,48</b>	<b>100,55%</b>		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	199.287.000,00	199.287.000,00	19.994.686,78	197.151.194,45	98,93%		
1.1.1- IPTU	168.300.000,00	168.300.000,00	14.769.369,54	170.013.791,64	101,02%		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.049.000,00	5.049.000,00	862.176,90	4.631.247,85	91,73%		
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	14.355.000,00	14.355.000,00	2.757.298,31	13.873.200,71	96,84%		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	11.583.000,00	11.583.000,00	1.605.842,03	8.632.954,25	74,53%		
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-	-		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	34.139.000,00	34.139.000,00	9.073.275,60	40.129.783,36	117,55%		
1.2.1- ITBI	33.660.000,00	33.660.000,00	9.023.453,97	39.850.282,66	118,39%		
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	202.000,00	202.000,00	14.314,48	92.167,17	45,63%		
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	198.000,00	198.000,00	24.139,82	131.431,68	66,38%		
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	79.000,00	79.000,00	11.367,33	55.901,85	70,76%		
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	-	-		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	350.212.000,00	350.212.000,00	67.817.781,59	361.695.787,68	103,28%		
1.3.1- ISS	334.620.000,00	334.620.000,00	63.018.465,09	345.684.845,74	103,31%		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	7.474.000,00	7.474.000,00	963.620,36	5.869.354,83	78,53%		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	3.861.000,00	3.861.000,00	3.123.226,61	6.234.085,45	161,46%		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	4.257.000,00	4.257.000,00	712.469,53	3.907.501,66	91,79%		
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-	-		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	54.549.000,00	54.549.000,00	10.929.910,92	42.730.468,99	78,33%		
1.4.1- IRRF	54.549.000,00	54.549.000,00	10.929.910,92	42.730.468,99	78,33%		
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	-	-	-	-	-		
<b>2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>970.106.000,00</b>	<b>970.106.000,00</b>	<b>177.392.973,37</b>	<b>945.777.808,80</b>	<b>97,49%</b>		
2.1- Cota-Parte FPM	324.720.000,00	324.720.000,00	65.686.733,18	282.773.354,63	87,08%		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	324.720.000,00	324.720.000,00	65.686.733,18	282.773.354,63	87,08%		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-	-		
2.2- Cota-Parte ICMS	550.935.000,00	550.935.000,00	108.265.385,14	560.751.920,89	101,78%		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	2.970.000,00	2.970.000,00	403.719,96	2.422.319,76	81,56%		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	2.376.000,00	2.376.000,00	281.941,61	1.454.920,30	61,23%		
2.5- Cota-Parte ITR	5.000,00	5.000,00	160,88	2.414,21	48,28%		
2.6- Cota-Parte IPVA	89.100.000,00	89.100.000,00	2.755.032,60	98.372.879,01	110,41%		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-		
<b>3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)</b>	<b>1.608.293.000,00</b>	<b>1.608.293.000,00</b>	<b>285.208.628,26</b>	<b>1.587.485.043,28</b>	<b>98,71%</b>		

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO		RECEITAS REALIZADAS		%
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	
<b>4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</b>	<b>10.527.000,00</b>	<b>17.420.403,00</b>	<b>3.100.229,21</b>	<b>20.231.971,49</b>	<b>116,14%</b>
5.1- Transferências do Salário-Educação	5.327.000,00	5.950.403,00	1.081.944,29	6.710.408,61	112,77%
5.2- Outras Transferências do FNDE	5.200.000,00	11.470.000,00	2.018.284,92	13.521.562,88	117,89%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-	-
<b>6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS</b>	<b>8.410.000,00</b>	<b>8.410.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
6.1- Transferências de Convênios	8.410.000,00	8.410.000,00	-	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	-
<b>7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)</b>	<b>18.937.000,00</b>	<b>25.830.403,00</b>	<b>3.100.229,21</b>	<b>20.231.971,49</b>	<b>78,33%</b>

RECEITAS DO FUNDEB	FUNDEB		RECEITAS REALIZADAS		%
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre	Até o Bimestre (b)	
<b>10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB</b>	<b>194.021.000,00</b>	<b>194.021.000,00</b>	<b>33.095.032,15</b>	<b>186.759.896,39</b>	<b>96,26%</b>
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	64.944.000,00	64.944.000,00	10.753.783,91	54.159.005,72	83,39%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	110.187.000,00	110.187.000,00	21.653.077,05	112.150.383,98	101,78%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	594.000,00	594.000,00	80.743,98	484.463,88	81,56%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	475.000,00	475.000,00	56.388,34	290.984,08	61,26%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5+ 2.5))	1.000,00	1.000,00	32,17	482,78	48,28%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	17.820.000,00	17.820.000,00	551.006,70	19.674.575,95	110,41%
<b>11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB</b>	<b>143.954.000,00</b>	<b>150.279.372,00</b>	<b>29.520.847,48</b>	<b>156.777.155,70</b>	<b>104,32%</b>
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	135.440.000,00	135.440.000,00	25.433.779,30	130.910.600,86	96,68%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	8.514.000,00	14.839.372,00	3.645.747,05	23.528.295,26	158,55%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	441.321,13	2.338.259,58	-
<b>12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)</b>	<b>(58.581.000,00)</b>	<b>(58.581.000,00)</b>	<b>(7.661.252,85)</b>	<b>(55.849.295,53)</b>	<b>95,34%</b>
[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	Até o Bimestre (e)			
<b>13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO</b>	<b>143.954.000,00</b>	<b>157.154.889,06</b>	<b>41.241.829,96</b>	<b>151.359.527,19</b>	<b>5.229.231,62</b>	<b>99,83%</b>	
13.1- Com Educação Infantil	12.600.000,00	22.427.394,00	5.270.861,23	21.765.139,84	639.562,74	99,90%	
13.2- Com Ensino Fundamental	131.354.000,00	134.727.495,06	35.970.968,73	129.594.387,35	4.889.668,88	99,82%	
<b>14- OUTRAS DESPESAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
14.1- Com Educação Infantil	-	-	-	-	-	-	
14.2- Com Ensino Fundamental	-	-	-	-	-	-	
<b>15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)</b>	<b>143.954.000,00</b>	<b>157.154.889,06</b>	<b>41.241.829,96</b>	<b>156.888.758,81</b>	<b>156.888.758,81</b>	<b>99,83%</b>	

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			665.007,23
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)			665.007,23
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL <sup>1</sup> ((18 – 13) / (11) x 100) %			96,12%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE		VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2008> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS			665.007,23
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2009 > <sup>2</sup>			665.007,23

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB		RECEITAS REALIZADAS		%	
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	No Bimestre		(c) = (b/a)x100
			Até o Bimestre (b)		
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) <sup>3</sup>	402.073.250,00	402.073.250,00	71.302.157,07	396.871.260,82	98,71%

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g) = ((e+f)/d)x100		%
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	PROCESSADOS (f)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	24.045.000,00	26.685.423,07	6.229.839,99	25.121.786,78	1.378.079,46		99,30%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	12.600.000,00	22.427.394,00	5.270.861,23	21.765.139,84	639.562,74		99,90%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	11.445.000,00	4.258.029,07	958.978,76	3.356.646,94	738.516,72		96,18%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	328.631.000,00	344.353.974,72	89.236.782,90	324.200.070,86	18.225.163,34		99,44%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	131.354.000,00	134.727.495,06	35.970.968,73	129.594.387,35	4.889.668,88		99,82%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	197.277.000,00	209.626.479,66	53.265.814,17	194.605.683,51	13.335.494,46		99,20%
25- ENSINO MÉDIO	395.000,00	386.000,00	76.200,00	152.400,00	-		39,48%
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-		-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	8.112.472,00	9.149.257,00	2.181.664,43	9.025.384,92	-		98,65%
28- OUTRAS	-	-	-	-	-		-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	361.183.472,00	380.574.654,79	97.724.487,32	378.102.885,36			99,35%

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR	
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)			(55.849.295,53)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO			23.528.295,26
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)			2.338.259,58
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB			665.007,23
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 <sup>4</sup>			-
36- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO			224.627,84
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)			(29.093.105,62)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) – (37))			398.018.206,06
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE <sup>5</sup> ((38) / (3) x 100) %			25,07%

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)		%
			No Bimestre	Até o Bimestre	PROCESSADOS (f)	(g) = ((e+f)/d)x100	
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	5.327.000,00	5.950.403,00	775.825,28	3.439.351,65	1.535.955,17		57,80%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-		-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	13.610.000,00	20.246.000,00	2.036.424,00	13.911.941,22	493.790,50		68,71%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	18.937.000,00	26.196.403,00	2.812.249,28		19.381.038,54		73,98%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	380.120.472,00	406.771.057,79	100.536.736,60		397.483.923,90		97,72%

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2009(g)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	-	224.627,84

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <2008>	665.007,23	-
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	154.438.896,12	-
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	151.359.527,19	-
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.338.259,58	-
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	6.082.635,74	-

FONTE: SOFIN

<sup>1</sup> Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Caput do artigo 212 da CF/1988

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.