



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 2011/BIMESTRE NOVEMBRO/DEZEMBRO

9RREO - ANEXO X (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 <nov a dez de 2011>	Até o Bimestre <jan a dez de 2011>(b)	% (c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	792.265.000,00	856.060.756,08	133.382.617,30	850.275.261,04	99,32%	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	225.808.000,00	234.108.000,00	21.053.256,03	232.154.586,58	99,17%	
1.1.1- IPTU	197.000.000,00	205.300.000,00	16.093.593,50	204.751.804,91	99,73%	
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	5.275.000,00	5.275.000,00	898.827,25	5.257.760,10	99,67%	
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	14.460.000,00	14.460.000,00	2.585.517,21	13.725.766,09	94,92%	
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	9.073.000,00	9.073.000,00	1.475.318,07	8.419.255,48	92,79%	
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> – ITBI	48.461.000,00	59.703.099,69	10.351.794,49	60.588.739,46	101,48%	
1.2.1- ITBI	48.200.000,00	59.442.099,69	10.331.998,62	60.425.869,19	101,66%	
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	53.000,00	53.000,00	16.101,89	97.217,10	183,43%	
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	160.000,00	160.000,00	2.567,55	43.736,61	27,34%	
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	48.000,00	48.000,00	1.126,43	21.916,56	45,66%	
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	-	-	-	-		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	454.936.000,00	499.189.656,39	86.960.850,46	493.992.998,10	98,96%	
1.3.1- ISS	437.000.000,00	479.565.656,39	83.900.595,36	473.817.069,90	98,80%	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	6.120.000,00	6.120.000,00	999.493,04	5.442.085,53	88,92%	
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	6.330.000,00	6.330.000,00	843.780,05	5.726.155,87	90,46%	
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	5.486.000,00	7.174.000,00	1.216.982,01	9.007.686,80	125,56%	
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	63.060.000,00	63.060.000,00	15.016.716,32	63.538.936,90	100,76%	
1.4.1- IRRF	63.060.000,00	63.060.000,00	15.016.716,32	63.538.936,90	100,76%	
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	1.133.113.000,00	1.192.598.900,00	211.353.939,61	1.192.605.781,81	100,00%	
2.1- Cota-Parte FPM	338.490.000,00	390.222.900,00	84.051.149,72	385.322.212,78	98,74%	

2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	338.490.000,00	390.222.900,00	84.051.149,72	385.322.212,78	98,74%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	-	-	-	-	-
2.2- Cota-Parte ICMS	671.000.000,00	673.506.000,00	122.179.910,74	677.846.954,20	100,64%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	2.350.000,00	2.350.000,00	333.167,40	1.999.004,40	85,06%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	1.570.000,00	1.570.000,00	394.408,91	1.873.866,98	119,35%
2.5- Cota-Parte ITR	3.000,00	3.000,00	297,26	9.117,17	303,91%
2.6- Cota-Parte IPVA	119.700.000,00	124.947.000,00	4.395.005,58	125.554.626,28	100,49%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	1.925.378.000,00	2.048.659.656,08	344.736.556,91	2.042.881.042,85	99,72%

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre <nov a dez de 2011>	Até o Bimestre <jan a dez de 2011>(b)	% (c) = (b/a)x100
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	28.800.000,00	31.900.000,00	4.105.117,92	34.945.758,09	109,55%
5.1- Transferências do Salário-Educação	10.000.000,00	10.000.000,00	1.597.981,22	9.512.625,40	95,13%
5.2- Outras Transferências do FNDE	18.800.000,00	21.900.000,00	2.262.778,50	24.078.531,11	109,95%
5.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	244.358,20	1.354.601,58	-
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	10.000.000,00	10.000.000,00	22,17	96,29	0,00%
6.1- Transferências de Convênios	10.000.000,00	10.000.000,00	-	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	22,17	96,29	-
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-	-
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5+ 6 + 7 + 8)	38.800.000,00	41.900.000,00	4.105.140,09	34.945.854,38	83,40%

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre <nov a dez de 2011>	Até o Bimestre <jan a dez de 2011>(b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	226.645.000,00	226.645.000,00	39.150.539,09	235.400.907,16	103,86%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	67.700.000,00	67.700.000,00	13.548.223,23	73.802.435,53	109,01%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	134.200.000,00	134.200.000,00	24.435.982,11	135.569.390,82	101,02%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	500.000,00	500.000,00	66.633,48	399.800,88	79,96%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	314.000,00	314.000,00	78.881,77	374.773,40	119,35%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5+ 2.5))	1.000,00	1.000,00	59,44	1.823,36	182,34%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	23.930.000,00	23.930.000,00	1.020.759,06	25.252.683,17	105,53%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	172.574.000,00	195.844.000,00	36.791.630,65	204.784.837,71	104,57%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	156.125.000,00	167.125.000,00	30.625.767,16	172.224.826,33	103,05%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	16.449.000,00	25.219.000,00	5.733.231,77	29.014.538,21	115,05%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	3.500.000,00	432.631,72	3.545.473,17	-
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	(70.520.000,00)	(59.520.000,00)	(8.524.771,93)	(63.176.080,83)	106,14%

[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 2011>	Até o Bimestre < jan a dez de 2011>(e)		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	175.000.000,00	175.025.013,48	31.775.477,15	175.023.802,15	-	100,00%
13.1- Com Educação Infantil	20.000.000,00	20.618.000,00	1.801.445,25	20.616.788,67	-	99,99%
13.2- Com Ensino Fundamental	155.000.000,00	154.407.013,48	29.974.031,90	154.407.013,48	-	100,00%
14- OUTRAS DESPESAS	-	27.943.846,95	19.358.385,40	22.400.871,33	5.487.036,19	-
14.1- Com Educação Infantil	-	944.506,37	288.037,59	480.759,72	462.546,65	-

14.2- Com Ensino Fundamental	-	26.999.340,58	19.070.347,81	21.920.111,61	5.024.489,54	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	175.000.000,00	202.968.860,43	51.133.862,55		202.911.709,67	99,97%
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						38.682,98
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)						38.682,98
19- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM EDUCAÇÃO INFANTIL E ENSINO FUNDAMENTAL ¹ ((13 - 18) / (11) x 100) %						85,45%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE					VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2009> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						38.682,98
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2011 > ²						38.682,98
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 <nov a dez de 2011>	Até o Bimestre <jan a dez de 2011>(b)	%	
						(c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	481.344.500,00	512.164.914,02	86.184.139,23	510.720.260,71		99,72%

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA(d)	DESPESAS EXECUTADAS			
			LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre <nov a dez de 2011>	Até o Bimestre < jan a dez de 2011>(e)		
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	34.500.000,00	32.901.620,37	6.990.502,80	31.172.774,99	1.724.578,47	99,99%
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	20.000.000,00	21.562.506,37	2.089.482,84	21.097.548,39	462.546,65	99,99%
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.500.000,00	11.339.114,00	4.901.019,96	10.075.226,60	1.262.031,82	99,98%
24- ENSINO FUNDAMENTAL	395.470.000,00	452.973.094,98	121.201.327,54	412.062.212,92	37.446.599,48	99,24%
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	155.000.000,00	181.406.354,06	49.044.379,71	176.327.125,09	5.024.489,54	99,97%
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	240.470.000,00	271.566.740,92	72.156.947,83	235.735.087,83	32.422.109,94	98,74%
25- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	12.800.000,00	10.768.567,73	2.176.380,98	10.767.377,73	-	99,99%
28- OUTRAS	30.000,00	7.900,00	-	7.900,00	-	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	442.800.000,00	496.651.183,08	130.368.211,32	493.181.443,59		99,30%

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	(63.176.080,83)
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	27.563.811,30
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)	3.545.473,17
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	38.682,98
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 =	109.566,95
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)	(31.918.546,43)
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37))	514.324.712,29
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / (3) x 100) %	25,18%

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(f)	% (g) = ((e+f)/d)x100
			No Bimestre <nov a dez de 2011>	Até o Bimestre < jan a dez de 2011>(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	10.000.000,00	10.000.000,00	3.308.428,40	8.058.052,89	111.701,28	80,58%
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	-	-	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	17.800.000,00	16.888.820,77	155.837,16	7.251.016,96	647.102,48	42,93%
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	27.800.000,00	26.888.820,77	3.464.265,56		16.067.873,61	59,76%
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29+44)	470.600.000,00	523.540.003,85	133.832.476,88		509.249.317,20	97,27%

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATE O BIMESTRE	CANCELADO EM 2011(g)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	-	109.566,95

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE <2010>	38.682,98	-
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	201.239.364,54	-
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	202.911.709,67	-
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	3.545.473,17	-
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL	1.911.811,02	-

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 12 de 28/01/2012.