

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
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 FEVEREIRO 2016 / BIMESTRE JANEIRO-FEVEREIRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RS 1,00

RECEITAS DO ENSINO				
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	10.833.614.917,00	10.833.614.917,00	2.354.817.781,96	21,74%
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	2.824.132.396,00	2.824.132.396,00	1.098.830.479,57	38,91%
1.1.1- IPTU	2.253.466.065,00	2.253.466.065,00	1.054.025.094,08	46,77%
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	20.067.471,00	20.067.471,00	1.559.049,37	7,77%
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	226.378.138,00	226.378.138,00	22.260.448,04	9,83%
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	327.547.692,00	327.547.692,00	21.623.625,81	6,60%
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	(3.326.970,00)	(3.326.970,00)	(637.737,73)	19,17%
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	671.057.558,00	671.057.558,00	76.356.457,58	11,38%
1.2.1- ITBI	666.300.658,00	666.300.658,00	76.317.842,08	11,45%
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	-	0,00%
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	3.399.641,00	3.399.641,00	355.401,48	10,45%
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI	5.005.769,00	5.005.769,00	404.725,79	8,09%
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI	(3.648.510,00)	(3.648.510,00)	(721.511,77)	19,78%
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	6.537.696.581,00	6.537.696.581,00	1.043.153.135,04	15,96%
1.3.1- ISS	6.319.542.037,00	6.319.542.037,00	1.012.692.443,61	16,02%
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	94.229.506,00	94.229.506,00	12.735.023,66	13,51%
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	47.471.069,00	47.471.069,00	11.290.963,21	23,78%
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	79.245.024,00	79.245.024,00	7.095.706,16	8,95%
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	(2.791.145,00)	(2.791.145,00)	(661.001,60)	23,68%
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	800.668.651,00	800.668.651,00	136.470.527,80	17,04%
1.4.1- IRRF	800.668.651,00	800.668.651,00	136.470.527,80	17,04%
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%
1.6- Receita Resultante de Outros Impostos	59.731,00	59.731,00	7.181,97	12,02%
1.6.1 – Outros Impostos	-	-	-	0,00%
1.6.2 – Multas, Juros de Mora e Outros Encargos de Outros Impostos	-	-	-	0,00%
1.6.3 – Dívida Ativa de Outros Impostos	28.740,00	28.740,00	5.300,89	18,44%
1.6.4 – Multas, Juros de Mora, Atual. Monet. e Outros Encs da Dívida Ativa Outros Imps	30.991,00	30.991,00	1.881,08	6,07%
1.6.5 – () Deduções da Receita de Outros Impostos	-	-	-	0,00%
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.957.797.607,00	3.957.797.607,00	852.973.254,37	21,55%
2.1- Cota-Parte FPM	284.916.426,00	284.916.426,00	47.409.647,31	16,64%
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	262.317.850,00	262.317.850,00	47.409.647,31	18,07%
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	16.948.932,00	16.948.932,00	-	0,00%
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	5.649.644,00	5.649.644,00	-	0,00%
2.2- Cota-Parte ICMS	2.908.219.495,00	2.908.219.495,00	381.963.696,44	13,13%
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	8.796.111,00	8.796.111,00	1.356.834,42	15,43%
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	57.866.693,00	57.866.693,00	10.040.406,90	17,35%
2.5- Cota-Parte ITR	388.492,00	388.492,00	12.793,93	3,29%
2.6- Cota-Parte IPVA	697.475.259,00	697.475.259,00	412.087.913,73	59,08%
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	135.131,00	135.131,00	101.961,64	75,45%
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	14.791.412.524,00	14.791.412.524,00	3.207.791.036,33	21,69%
FUNDEB				
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			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	630.571.055,00	630.571.055,00	110.950.887,99	17,60%
5.1- Transferências do Salário-Educação	411.399.284,00	411.399.284,00	81.373.951,65	19,78%
5.2- Transferências Diretas - PDDE	36.421.838,00	36.421.838,00	3.760,00	0,01%
5.3- Transferências Diretas - PNAE	63.532.936,00	63.532.936,00	6.584.104,00	10,36%
5.4- Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	0,00%
5.5- Outras Transferências do FNDE	50.660.014,00	50.660.014,00	16.501.793,64	32,57%
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	68.556.983,00	68.556.983,00	6.487.278,70	9,46%
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	-	103.801,93	0,00%
6.1- Transferências de Convênios	-	-	-	0,00%
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	103.801,93	0,00%
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-	0,00%
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	29.866,00	29.866,00	842,25	2,82%
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	630.600.921,00	630.600.921,00	111.055.532,17	17,61%
FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	787.012.777,00	787.012.777,00	170.574.258,46	21,67%
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	52.463.570,00	52.463.570,00	9.481.929,39	18,07%
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	581.643.898,00	581.643.898,00	76.392.739,29	13,13%
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	1.759.222,00	1.759.222,00	271.366,88	15,43%
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	11.573.338,00	11.573.338,00	2.008.081,38	17,35%
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	77.698,00	77.698,00	2.558,77	3,29%
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	139.495.051,00	139.495.051,00	82.417.582,75	59,08%
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.317.576.480,00	2.317.576.480,00	417.384.011,87	18,01%
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.280.628.683,00	2.280.628.683,00	413.838.529,80	18,15%
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-	0,00%
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	36.947.797,00	36.947.797,00	3.545.482,07	9,60%
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.493.615.906,00	1.493.615.906,00	243.264.271,34	16,29%
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRESCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB				

Continua (1/2)

PREFEITURA DA CIDADE DO RIO DE JANEIRO
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 FEVEREIRO 2016 / BIMESTRE JANEIRO-FEVEREIRO

(Continuação)
R\$ 1.00

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)	
			Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%		
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100		
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.786.111.000,00	1.786.111.000,00	242.233.146,43	13,56	242.233.146,43	13,56	-	
13.1- Com Educação Infantil	288.856.000,00	288.856.000,00	36.777.313,80	12,73	36.777.313,80	12,73	-	
13.2- Com Ensino Fundamental	1.497.255.000,00	1.497.255.000,00	205.455.832,63	13,72	205.455.832,63	13,72	-	
14- OUTRAS DESPESAS	531.495.346,00	556.581.028,61	229.700.892,52	41,27	80.879.454,48	14,53	-	
14.1- Com Educação Infantil	124.687.603,00	120.783.813,00	46.771.260,83	38,72	15.541.990,46	12,87	-	
14.2- Com Ensino Fundamental	406.807.743,00	435.797.215,61	182.929.631,69	41,98	65.337.464,02	14,99	-	
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.317.606.346,00	2.342.692.028,61	471.934.038,95	20,14	323.112.600,91	13,79	-	
DEDUÇÕES PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB								VALOR
16 - RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB								-
16.1 - FUNDEB 60%								-
16.2 - FUNDEB 40%								-
17 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR DO FUNDEB								25.085.682,61
17.1 - FUNDEB 60%								-
17.2 - FUNDEB 40%								25.085.682,61
18 - TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)								25.085.682,61
INDICADORES DO FUNDEB								VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)								446.848.356,34
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %								58,04
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %								49,02
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %								(7,06)
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE								VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2015 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS								19.882.520,56
21 - DESPESAS CUSTEADAS COMO SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2016 ²								19.882.520,56

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	
			Até o Bimestre	%
			(b)	(c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³	3.697.853.131,00	3.697.853.131,00	801.947.759,08	21,69%

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	501.720.356,00	494.875.865,00	90.757.189,48	18,34	56.987.435,43	11,52	-
2.3.1 - Creche	197.978.852,47	195.278.016,33	35.812.786,97	18,34	22.487.242,02	11,52	-
23.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	163.184.305,74	161.643.870,21	32.968.267,55	20,40	20.645.197,46	12,77	-
23.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	34.794.546,73	33.634.146,12	2.844.519,42	8,46	1.842.044,56	5,48	-
2.3.2 - Pré-escola	303.741.503,53	299.597.848,67	54.944.402,51	18,34	34.500.193,41	11,52	-
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	250.359.297,26	247.995.942,79	50.580.307,08	20,40	31.674.106,80	12,77	-
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	53.382.206,27	51.601.905,88	4.364.095,43	8,46	2.826.086,61	5,48	-
24- ENSINO FUNDAMENTAL	5.227.768.149,00	5.252.855.754,61	2.319.056.637,96	44,15	720.190.237,91	13,71	-
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.904.062.743,00	1.933.052.215,61	388.385.464,32	20,09	270.793.296,65	14,01	-
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.323.705.406,00	3.319.803.539,00	1.930.671.173,64	58,16	449.396.941,26	13,54	-
25- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-
28- OUTRAS	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	126.930,99	25,39	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)	5.729.988.505,00	5.748.231.619,61	2.410.313.827,44	41,93	777.304.604,33	13,52	-

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL								VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)								243.264.271,34
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO								-
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)								3.545.482,07
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB								25.085.682,61
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 RP INSCRITOS C/ DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j)								5.572,21
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36)								271.901.008,23
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - 37)								505.276.665,11
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁵ ((38) / 3 x 100)%								15,75%

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS P/ FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (i)
			Até o Bimestre	%	Até o Bimestre	%	
			(e)	(f) = (e/d)x100	(g)	(h) = (g/d)x100	
40- DESPESAS CUSTEADAS C/ APLIC. FINANC. DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINC. AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	470.368.183,00	619.851.299,59	277.134.900,62	44,71	26.392.196,47	4,26	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2.608.507,00	2.608.507,00	-	-	-	-	-
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	416.348.547,00	416.848.547,00	5.721.827,22	1,37	11.182,36	0,00	-
44- TOTAL OUTRAS DESPESAS CUST. C/ RECEITAS ADIC. P/ FINANC. DO ENSINO (40 + 41 + 42 + 43)	889.325.237,00	1.039.308.353,59	282.856.727,84	27,22	26.403.378,83	2,54	-
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)	6.619.313.742,00	6.787.539.973,20	2.693.170.555,28	39,68	803.707.963,16	11,84	-

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO				Saldo Até o Bimestre	Cancelados em 2016 (j)
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE				39.425.572,64	5.572,21
46.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao ensino				32.153.343,81	-
46.2- Executadas com Recursos do FUNDEB				7.272.228,83	5.572,21

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB				VALOR
47- SALDO FINANCEIRO DO FUNDEB EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015				154.603.063,03
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				417.791.638,03
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				259.829.516,66
49.1- Orçamento do Exercício				147.434.314,71
49.2- Restos a Pagar				112.395.201,95
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				3.545.482,07
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL				316.110.666,47

FONTE: Sistema: FINCON, Unidade Responsável: Controladoria Geral do Município, Data e hora da Emissão: 29/03/2016 15:36

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 subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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.