

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 OUTUBRO 2017 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITAS DO ENSINO							
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
1- RECEITA DE IMPOSTOS	11.343.380.888,00	11.343.380.888,00	8.405.797.464,23		74,10%		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	3.075.148.547,00	3.075.148.547,00	2.660.253.866,46		86,51%		
1.1.1- IPTU	2.524.636.316,00	2.524.636.316,00	2.298.772.317,42		91,05%		
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	550.512.231,00	550.512.231,00	361.481.549,04		65,66%		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	654.403.921,00	654.403.921,00	479.525.553,63		73,28%		
1.2.1- ITBI	645.397.126,00	645.397.126,00	469.192.567,27		72,70%		
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	9.006.795,00	9.006.795,00	10.332.986,36		114,72%		
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	6.629.735.717,00	6.629.735.717,00	4.406.578.749,57		66,47%		
1.3.1- ISS	6.389.234.707,00	6.389.234.707,00	4.192.725.462,89		65,62%		
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	240.501.010,00	240.501.010,00	213.853.286,68		88,92%		
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	981.844.889,00	981.844.889,00	859.390.746,79		87,53%		
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-		0,00%		
1.6- Receita Resultante de Outros Impostos	2.247.814,00	2.247.814,00	48.547,78		2,16%		
1.6.1 – Outros Impostos	-	-	-		0,00%		
1.6.2 – Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos de Outros Impostos	2.247.814,00	2.247.814,00	48.547,78		2,16%		
1.6.3 – Dívida Ativa de Outros Impostos	-	-	-		0,00%		
1.6.4 – Multas, Juros de Mora, Atual. Monet. e Outros Encs da Dívida Ativa Outros Imps	-	-	-		0,00%		
1.6.5 – (-) Deduções da Receita de Outros Impostos	-	-	-		0,00%		
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	4.128.493.900,00	4.128.493.900,00	2.913.694.309,65		70,58%		
2.1- Cota-Parte FPM	255.589.065,00	255.589.065,00	215.744.667,00		84,41%		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	244.852.584,00	244.852.584,00	215.744.667,00		88,11%		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	10.736.481,00	10.736.481,00	-		0,00%		
2.2- Cota-Parte ICMS	2.896.875.529,00	2.896.875.529,00	1.863.665.679,71		64,33%		
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	8.631.705,00	8.631.705,00	6.801.182,90		78,68%		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	66.666.331,00	66.666.331,00	38.535.591,97		57,80%		
2.5- Cota-Parte ITR	157.407,00	157.407,00	538.387,82		342,04%		
2.6- Cota-Parte IPVA	900.524.321,00	900.524.321,00	788.400.586,87		87,55%		
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	49.542,00	49.542,00	208.213,38		420,28%		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	15.471.874.788,00	15.471.874.788,00	11.319.491.773,88		73,16%		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					0,00%		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	491.652.768,00	491.652.768,00	390.439.920,18		79,41%		
5.1- Transferências do Salário-Educação	368.182.783,00	368.182.783,00	304.598.789,70		82,73%		
5.2- Transferências Diretas - PDDE	12.180.558,00	12.180.558,00	16.858.874,98		138,41%		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	64.160.460,00	64.160.460,00	61.511.486,72		95,87%		
5.4- Transferências Diretas - PNATE	-	-	-		0,00%		
5.5- Outras Transferências do FNDE	16.793.317,00	16.793.317,00	607.550,49		3,62%		
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	30.335.650,00	30.335.650,00	6.863.218,29		22,62%		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	-	470.684,96		0,00%		
6.1- Transferências de Convênios	-	-	-		0,00%		
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	470.684,96		0,00%		
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-		0,00%		
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	193.808,00	193.808,00	240.170,16		123,92%		
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	491.846.576,00	491.846.576,00	391.150.775,30		79,53%		
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	813.541.573,00	813.541.573,00	582.697.218,76		71,62%		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	48.970.516,00	48.970.516,00	43.148.933,09		88,11%		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	579.375.105,00	579.375.105,00	372.733.135,95		64,33%		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	1.726.341,00	1.726.341,00	1.320.236,50		76,48%		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	13.333.266,00	13.333.266,00	7.707.118,40		57,80%		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadados Destinados ao FUNDEB – (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	31.481,00	31.481,00	107.677,44		342,04%		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	170.104.864,00	170.104.864,00	157.680.117,38		92,70%		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.517.917.041,00	2.517.917.041,00	1.899.791.832,45		75,45%		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.479.321.936,00	2.479.321.936,00	1.888.049.471,87		76,15%		
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-		0,00%		
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	38.595.105,00	38.595.105,00	11.742.360,58		30,42%		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.665.780.363,00	1.665.780.363,00	1.305.352.253,11		78,36%		
[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 EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁷ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.962.389.378,00	1.962.389.378,00	1.496.983.736,39	76,28	1.496.983.736,39	76,28	-
13.1- Com Educação Infantil	315.742.000,00	372.242.000,00	280.758.360,84	75,42	280.758.360,84	75,42	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.646.647.378,00	1.590.147.378,00	1.216.225.375,55	76,49	1.216.225.375,55	76,49	-
14- OUTRAS DESPESAS	555.611.479,00	592.823.584,69	503.250.387,25	84,89	436.597.885,58	73,65	-
14.1- Com Educação Infantil	129.139.589,00	151.772.115,10	133.791.173,94	88,15	122.311.337,34	80,59	-
14.2- Com Ensino Fundamental	426.471.890,00	441.051.469,59	369.459.213,31	83,77	314.286.548,24	71,26	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.518.000.857,00	2.555.212.962,69	2.000.234.123,64	78,28	1.933.581.621,97	75,67	-
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							37.212.105,33
17.1 - FUNDEB 60%							-
17.2 - FUNDEB 40%							37.212.105,33
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							37.212.105,33

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 OUTUBRO 2017 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

(Continuação)

RREO - Anexo 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

INDICADORES DO FUNDEB						VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)						1.896.369.516,64	
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %						78,80	
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %						21,02	
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %						0,18	
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE						VALOR	
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2016 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS						29.772.436,11	
21 - DESPESAS CUSTEADAS COMO SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2017 ²						29.772.436,11	
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁷
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	481.438.593,00	595.707.362,74	470.437.476,93	78,97	455.084.123,15	76,39	-
22.1 - Creche	191.564.400,24	237.031.959,64	187.187.072,07	78,97	181.077.972,61	76,39	-
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	177.018.384,26	208.505.216,40	164.949.259,89	79,11	160.381.432,91	76,92	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	14.546.015,98	28.526.743,24	22.237.812,18	77,95	20.696.539,70	72,55	-
22.2 - Pré-escola	289.874.152,76	358.675.403,10	283.250.404,86	78,97	274.006.150,54	76,39	-
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	267.863.204,74	315.508.898,70	249.600.274,89	79,11	242.688.265,27	76,92	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	22.010.948,02	43.166.504,40	33.650.129,97	77,95	31.317.885,27	72,55	-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.484.990.368,00	5.408.243.297,04	4.427.530.432,58	81,87	3.919.676.362,54	72,48	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	2.073.119.268,00	2.031.198.847,59	1.585.684.588,86	78,07	1.530.511.923,79	75,35	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.411.871.100,00	3.377.044.449,45	2.841.845.843,72	84,15	2.389.164.438,75	70,75	-
24- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-	-
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-
27- OUTRAS	500.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00	321.076,91	64,22	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	5.966.928.921,00	6.004.450.659,78	4.898.467.909,51	81,58	4.375.081.562,60	72,86	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						1.305.352.253,11	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						-	
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (49)						11.742.380,58	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						7.439.669,22	
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS						-	
34- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴						790.042,10	
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RP INSCRITOS C/ DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)						-	
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35) ⁵						1.325.324.325,01	
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) - 36) ⁵						3.049.436.160,68	
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % ⁵ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵						26,94	

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 ⁷
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS C/ APLIC. FINANC. DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINC. AO ENSINO	-	-	-	-	-	-	-
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	394.115.813,00	395.885.813,00	380.592.472,45	96,14	317.243.566,12	80,14	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	11.674.020,00	11.674.020,00	8.723.167,00	74,72	4.442.731,23	38,06	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	246.246.756,00	223.688.627,34	102.084.101,96	45,64	85.891.250,67	38,40	-
43- TOTAL OUTRAS DESPESAS CUST. C/ RECEITAS ADIC. P/ FINANC. DO ENSINO (39 + 40 + 41 + 42)	652.036.589,00	631.248.460,34	491.399.741,41	77,85	407.577.548,02	64,57	-
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28 + 43)	6.618.965.510,00	6.635.699.120,12	5.389.867.650,92	81,23	4.782.659.110,62	72,07	-
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			Saldo Até o Bimestre		Cancelados em 2017 (j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao ensino			391.208,02				790.042,10
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB			168.439,04				104.659,90
			222.768,98				685.383,20

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO	
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016				7.729.459,23	
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				304.683.839,70	
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE				301.454.378,09	
48.1- Orçamento do Exercício				300.610.123,88	
48.2- Restos a Pagar				844.254,21	
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE				4.309.644,41	
50- (+) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE				15.268.565,25	
51- (+) Ajustes				(4.221.293,22)	
51.1- Retenções				-	
51.2- Conciliação Bancária				(4.221.293,22)	
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO				11.047.272,03	

FONTE: Sistema: FINCON, Unidade Responsável: Controladoria Geral do Município, Data e hora da Emissão: 22/11/2017 16:36

(2/2)

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.

⁶ Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento poderá ser feito com base na despesa empenhada ou na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

⁷ Essa coluna poderá ser apresentada somente no último bimestre