

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 AGOSTO 2021 / BIMESTRE JULHO-AGOSTO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	12.516.924.856,00	9.024.119.828,65
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	4.032.583.235,00	3.179.597.224,73
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	828.642.187,00	769.648.375,78
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	6.235.119.337,00	4.201.575.088,43
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.420.580.097,00	873.299.139,71
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.919.261.731,00	2.981.564.602,60
2.1- Cota-Parte FPM	395.739.858,00	313.828.832,93
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	363.271.982,00	296.432.092,79
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	32.467.876,00	17.396.740,14
2.2- Cota-Parte ICMS	2.688.085.641,00	1.879.416.706,54
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	62.075.968,00	54.900.765,59
2.4- Cota-Parte ITR	357.115,00	918.528,61
2.5- Cota-Parte IPVA	772.977.285,00	732.499.768,93
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	25.864,00	-
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	-	-
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	16.436.186.587,00	12.005.684.431,25
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	777.353.598,20	592.833.572,49
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7))	3.331.693.048,55	2.408.587.535,32

FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.698.843.202,00	2.363.002.451,66
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.698.843.202,00	2.326.984.388,07
6.1.1- Principal	2.692.887.981,00	2.315.719.460,04
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	5.955.221,00	11.264.928,03
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	36.018.063,59
6.2.1- Principal	-	36.018.063,59
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-
6.3.1- Principal	-	-
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)¹	1.915.534.382,80	1.722.885.887,55
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR	
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		28.518.829,77
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		28.518.829,77
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		-
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8)		2.420.210.141,47

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	2.483.900.812,40	1.706.286.747,75	1.706.286.747,75	1.515.426.613,55	-
10.1- Educação Infantil	296.804.000,00	205.268.488,52	205.268.488,52	180.427.659,36	-
10.1.1- Creche	139.557.240,80	96.517.243,30	96.517.243,30	84.837.085,43	-
10.1.2- Pré-escola	157.246.759,20	108.751.245,22	108.751.245,22	95.590.573,93	-
10.2- Ensino Fundamental	2.187.096.812,40	1.501.018.259,23	1.501.018.259,23	1.334.998.954,19	-
11- OUTRAS DESPESAS	921.087.747,37	692.232.884,39	314.872.287,92	277.547.183,49	-
11.1- Educação Infantil	248.567.290,00	205.512.586,19	114.995.042,46	110.557.540	-
11.1.1- Creche	116.876.339,76	96.632.018,03	54.070.668,96	51.984.155,11	-
11.1.2- Pré-escola	131.690.950,24	108.880.568,16	60.924.373,50	58.573.384,46	-
11.2- Ensino Fundamental	672.520.457,37	486.720.298,20	199.877.245,46	166.989.643,92	-
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	3.404.988.559,77	2.398.519.632,14	2.021.159.035,67	1.792.973.797,04	-

(Continua)

(Continuação)

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷	
	Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre			
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	1.677.767.917,98	1.677.767.917,98	1.486.907.783,78	-	-	
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.370.000.802,37	1.992.640.205,90	1.764.454.967,27	-	-	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	-	-	-	-	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	-	-	-	-	-	
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	-	-	-	-	-	
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	-	-	-	-	-	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO		VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES	% APLICADO	
	(i)	(j)	(k)	(l)		
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	1.654.101.716,16	-	1.677.767.917,98	1.677.767.917,98	71,00	
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	-	-	-	-	-	
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	-	-	-	-	-	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO		VALOR NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE	% NÃO APLICADO	
	(m)	(n)	(o)	(p)		
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	236.300.245,17		(6.998.350,71)	(6.998.350,71)	(0,30)	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR NÃO APLICADO ¹⁰
	(q)	(r)	(s)	(t)	(u)	(v) = (r) - (s) - (u)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB ⁹	135.330.872,65	57.207.689,81	28.518.829,77	28.518.829,77	-	28.688.860,04
23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	135.330.872,65	57.207.689,81	28.518.829,77	28.518.829,77	-	28.688.860,04
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	-	-	-	-	-	-

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)

DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
		Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre	
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	123.875.000,00	67.154.087,09	67.153.087,09	58.697.555,86	-
24.1- Creche	58.246.025,00	31.575.851,75	31.575.381,55	27.599.590,77	-
24.2- Pré-escola	65.628.975,00	35.578.235,34	35.577.705,54	31.097.965,09	-
25- ENSINO FUNDAMENTAL	3.384.210.238,11	2.793.535.624,87	1.938.807.226,59	1.679.690.289,89	-
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	3.508.085.238,11	2.860.689.711,96	2.005.960.313,68	1.738.387.845,75	-

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL

	VALOR
27- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L14(d ou e) + L26(d ou e) + L23.1(t))	4.027.016.936,92
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	1.722.885.887,55
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (L14h)	-
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 7}	-
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(ac) + L34.2(ac))	18.198.319,81
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))	2.285.932.729,56

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL^{2 e 5}

	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(x)	(y)	(z)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	3.001.421.107,81	2.285.932.729,56	19,04

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL	RP LIQUIDADOS	RP PAGOS	RP CANCELADOS	SALDO FINAL
		(aa)	(ab)	(ac)	(ad)
	(z)	(aa)	(ab)	(ac)	(ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	1.102.411.151,24	66.565.246,00	757.421.008,80	18.198.319,81	326.791.822,63
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	827.494.839,96	15.140.331,95	562.960.135,74	5.484.807,39	259.049.896,83
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	274.916.311,28	51.424.914,05	194.460.873,06	12.713.512,42	67.741.925,80
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

(Continua)

(Continuação)

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE			
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
35- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	439.166.778,00	326.588.412,62	
35.1- Salário-Educação	354.594.092,00	253.946.251,13	
35.2- PDDE	500.026,00	10.421.688,73	
35.3- PNAE	83.099.197,00	62.098.621,94	
35.4 - PNATE	-	19.608,00	
35.5- Outras Transferências do FNDE	973.463,00	102.242,82	
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	-	
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	-	-	
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	-	-	
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.933,00	3.294.555,48	
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	439.169.711,00	329.882.968,10	

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	182.026.472,46	154.218.461,49	105.641.748,49	101.501.589,02	-
41.1- Creche	85.588.847,35	72.513.520,59	49.672.750,14	47.726.047,16	-
41.2- Pré-escola	96.437.625,11	81.704.940,90	55.968.998,35	53.775.541,87	-
42- ENSINO FUNDAMENTAL	507.692.176,33	430.132.525,70	294.646.643,83	283.099.276,37	-
43- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-
44- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-
46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	689.718.648,79	584.350.987,19	400.288.392,32	384.600.865,39	-

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	7.602.792.446,67	5.843.560.331,29	4.427.407.741,67	3.915.962.508,18	-
47.1- Despesas Correntes	7.527.966.869,21	5.811.678.593,10	4.407.191.849,49	3.914.453.952,78	-
47.1.1- Pessoal Ativo	5.962.910.745,70	4.556.835.650,33	3.685.947.231,46	3.223.792.504,95	-
47.1.2- Pessoal Inativo	-	-	-	-	-
47.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
47.1.4- Outras Despesas Correntes	1.565.056.123,51	1.254.842.942,77	721.244.618,03	690.661.447,83	-
47.2- Despesas de Capital	74.825.577,46	31.881.738,19	20.215.892,18	1.508.555,40	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
47.2.2- Outras Despesas de Capital	74.825.577,46	31.881.738,19	20.215.892,18	1.508.555,40	-

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (af)
48- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	260.644.587,73	43.253.448,69
49- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	2.363.002.451,66	253.946.251,13
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	1.987.434.670,10	208.966.215,88
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	636.212.369,29	88.233.483,94
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	96.532.735,67	0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	-9.045,78
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	732.745.104,96	88.224.438,16

FONTE: Sistema: FINCON, Unidade Responsável: Controladoria Geral do Município, Data e hora da Emissão: 28/09/2021 15:20

1 SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

2 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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

6 As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites

8 Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

9 O valor apresentado na coluna V da linha 23 reflete em quase toda sua totalidade o déficit de recurso do FUNDEB ocorrido no exercício de 2019 que foi regularizado em 2020.

10 Do total para apuração das despesas para fins de limite mínimo constitucional, foi desconsiderado o valor de R\$ 102.412,43 liquidados na Natureza de Despesa 33903958-juros, multas e outras penalidades-serviços de terceiros - pessoa jurídica.