

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 2021 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

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	11.037.315.055,53	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	4.032.583.235,00	3.612.384.146,48	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	828.642.187,00	1.003.212.271,95	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	6.235.119.337,00	5.321.098.865,85	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.420.580.097,00	1.100.619.771,25	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.919.261.731,00	3.591.069.882,98	
2.1- Cota-Parte FPM	395.739.858,00	377.665.190,78	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	363.271.982,00	360.268.450,64	
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	2.365.005.246,68	
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	62.075.968,00	69.711.241,86	
2.4- Cota-Parte ITR	357.115,00	1.008.880,64	
2.5- Cota-Parte IPVA	772.977.285,00	777.679.323,02	
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	14.628.384.938,51	
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	777.353.598,20	714.734.628,57	
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	2.942.361.606,06	

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	2.903.966.850,86	
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.698.843.202,00	2.922.366.041,68	
6.1.1- Principal	2.692.887.981,00	2.905.285.897,41	
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	5.955.221,00	17.080.144,27	
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	-	(18.399.190,82)	
6.2.1- Principal	-	(18.399.190,82)	
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	2.190.551.268,84	
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)		2.932.485.680,63	

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (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)
	10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	2.553.900.812,40	2.158.343.159,39	2.158.343.159,39	
10.1- Educação Infantil	296.804.000,00	255.258.330,12	255.258.330,12	230.231.411,62	-
10.1.1- Creche	139.557.240,80	120.022.466,82	120.022.466,82	108.254.809,74	-
10.1.2- Pré-escola	157.246.759,20	135.235.863,30	135.235.863,30	121.976.601,88	-
10.2- Ensino Fundamental	2.257.096.812,40	1.903.084.829,27	1.903.084.829,27	1.737.528.949,14	-
11- OUTRAS DESPESAS	921.087.747,37	825.093.015,24	521.626.629,97	430.520.949,76	-
11.1- Educação Infantil	246.348.578,00	224.340.678,52	167.420.865,67	138.947.443	-
11.1.1- Creche	115.833.101,38	105.484.987,04	78.721.291,04	65.333.087,72	-
11.1.2- Pré-escola	130.515.476,62	118.855.691,48	88.699.574,63	73.614.355,32	-
11.2- Ensino Fundamental	674.739.169,37	600.752.336,72	354.205.764,30	291.573.506,72	-
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	3.474.988.559,77	2.983.436.174,63	2.679.969.789,36	2.398.281.310,52	-

Continua 1/3

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	2.129.824.329,62	2.129.824.329,62	1.939.241.530,99	-	-	
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.954.917.344,86	2.651.450.959,59	2.369.762.480,75	-	-	
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	2.032.776.795,60	2.129.824.329,62		2.129.824.329,62	73,34	
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	290.396.685,09	50.950.494,00		50.950.494,00	(1,75)	
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	(g)	
	(c)	(d)	(e)	(f)		
24- EDUCAÇÃO INFANTIL	123.992.000,00	83.720.901,11	83.719.901,11	75.474.940,79	-	
24.1- Creche	58.301.038,40	39.365.567,70	39.365.097,50	35.488.317,16	-	
24.2- Pré-escola	65.690.961,60	44.355.333,41	44.354.803,61	39.986.623,63	-	
25- ENSINO FUNDAMENTAL	3.392.826.116,18	2.996.105.002,34	2.383.176.791,89	2.292.883.289,79	-	
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)	3.516.818.116,18	3.079.825.903,45	2.466.896.693,00	2.368.358.230,58	-	

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))		5.146.865.739,97
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)		2.190.551.268,84
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))		24.118.034,97
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))		2.932.196.436,16

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(x)	(w)	(y)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	3.657.096.234,63	2.932.196.436,16	20,04

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
	(z)	(aa)	(ab)	(ac)	(ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	1.102.635.451,46	87.438.004,49	821.045.705,64	24.118.034,97	257.471.710,85
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	827.715.815,18	27.386.991,15	612.699.237,15	9.716.215,63	205.300.362,40
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	274.919.636,28	60.051.013,34	208.346.468,49	14.401.819,34	52.171.348,45
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	-	-	-	-	-

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	424.067.000,53	
35.1- Salário-Educação	354.594.092,00	315.640.213,02	
35.2- PDDE	500.026,00	19.762.354,20	
35.3- PNAE	83.099.197,00	88.515.517,95	
35.4 - PNATE	-	-	
35.5- Outras Transferências do FNDE	973.463,00	148.915,36	
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	-	-	
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	5.481.505,20	
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	439.169.711,00	429.548.505,73	

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	184.824.193,57	165.318.861,31	130.674.618,57	123.630.795,98	-
41.1- Creche	86.904.335,81	77.732.928,59	61.443.205,65	58.131.200,27	-
41.2- Pré-escola	97.919.857,75	87.585.932,72	69.231.412,92	65.499.595,71	-
42- ENSINO FUNDAMENTAL	515.495.333,18	461.092.781,48	364.466.116,36	344.820.107,87	-
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)	700.319.526,75	626.411.642,79	495.140.734,93	468.450.903,85	-

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)	7.692.126.202,70	6.689.673.720,87	5.642.007.217,29	5.235.090.444,95	-
47.1- Despesas Correntes	7.577.397.293,19	6.624.880.715,90	5.613.191.022,58	5.210.921.629,05	-
47.1.1- Pessoal Ativo	5.962.910.745,70	5.182.350.439,23	4.597.323.620,74	4.314.101.708,53	-
47.1.2- Pessoal Inativo	-	-	-	-	-
47.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
47.1.4- Outras Despesas Correntes	1.614.486.547,49	1.442.530.276,67	1.015.867.401,84	896.819.920,52	-
47.2- Despesas de Capital	114.729.609,51	64.793.004,97	28.816.194,71	24.168.815,90	-
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	-	-	-	-	-
47.2.2- Outras Despesas de Capital	114.729.609,51	64.793.004,97	28.816.194,71	24.168.815,90	-

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)	2.903.966.850,86	315.640.213,02
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	2.606.627.779,01	236.527.459,72
51- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	557.983.659,58	122.366.201,99
52- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	-106.308.020,61	-70.186,21
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	451.675.638,97	122.296.015,78

FONTE: Sistema: FINCON. Unidade Responsável: Controladoria Geral do Município. Data e hora da Emissão: 29/11/2021 11:30

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. Está nota apresentamos no relatório do 3º bimestre/2021

10 Do total para apuração das despesas para fins de limite mínimo constitucional, foi desconsiderado o valor de R\$ 742,39 liquidados na Natureza de Despesa 33903958-juros, multas e outras penalidades-serviços de terceiros - pessoa jurídica.