

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 DEZEMBRO 2021 / BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

RR00 - 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	13.442.026.763,52	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	4.032.583.235,00	4.112.499.094,04	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	828.642.187,00	1.207.239.503,77	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	6.235.119.337,00	6.720.353.626,07	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.420.580.097,00	1.401.934.339,64	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.919.261.731,00	4.377.715.900,96	
2.1- Cota-Parte FPM	395.739.858,00	486.407.690,88	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	363.271.982,00	449.316.844,86	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e	32.467.876,00	37.090.846,02	
2.2- Cota-Parte ICMS	2.688.085.641,00	2.975.172.240,10	
2.3- Cota-Parte IPH-Exportação	62.075.968,00	85.130.797,19	
2.4- Cota-Parte ITR	357.111,00	1.286.956,34	
2.5- Cota-Parte IPVA	772.977.285,00	829.715.460,30	
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	25.864,00	2.756,15	
2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00	
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	16.436.186.587,00	17.819.742.664,48	
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5))	777.353.598,20	868.124.459,76	
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALEM 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	3.586.811.206,36	

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	3.560.247.755,65	
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.698.843.202,00	3.578.646.946,47	
6.1.1- Principal	2.692.887.981,00	3.554.430.655,68	
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	5.955.221,00	24.216.290,79	
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	(18.399.190,82)	
6.2.1- Principal	0,00	(18.399.190,82)	
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00	
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	
6.3.1- Principal	0,00	0,00	
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00	
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)	1.915.534.382,80	2.686.206.195,92	
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		0,00	
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)		3.588.766.585,42	

Continua 1/4

Continuação

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁵	DOTAÇÃO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	ATUALIZADA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	LIQUIDADAS	
	(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	2.596.994.815,09	2.596.183.504,53	2.596.183.504,53	2.392.328.494,86	0,00
10.1 - Educação Infantil	291.104.000,00	290.894.610,81	290.894.610,81	266.069.921,81	0,00
10.1.1 - Creche	136.877.100,00	136.778.646,00	136.778.646,00	125.106.077,24	0,00
10.1.2 - Pré-escola	154.226.899,20	154.115.964,81	154.115.964,81	140.963.844,57	0,00
10.2 - Ensino Fundamental	2.305.890.815,09	2.305.288.893,72	2.305.288.893,72	2.126.258.573,05	0,00
11- OUTRAS DESPESAS	1.018.518.168,37	958.365.809,20	824.289.944,35	701.122.221,05	134.075.864,85
11.1 - Educação Infantil	252.797.893,16	245.900.825,12	238.677.090,83	222.198.124,01	7.223.734,29
11.1.1 - Creche	118.865.569,36	115.622.567,97	112.225.968,11	104.477.557,91	3.396.599,86
11.1.2 - Pré-escola	133.932.323,80	130.278.257,15	126.451.122,72	117.720.566,10	3.827.134,43
11.2 - Ensino Fundamental	765.720.275,21	712.464.984,08	585.611.853,52	478.924.097,04	126.852.130,56
12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11)	3.615.512.983,46	3.554.549.313,73	3.420.473.448,88	3.093.450.715,91	134.075.864,85

INDICADORES DO FUNDEB

DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS	DESPESAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO	
	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	LIQUIDADAS	RESTOS A PAGAR	PROCESSADOS (SEM	
	Até o Bimestre	Até o Bimestre	Até o Bimestre	NÃO PROCESSADOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷	
	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	2.567.664.674,76	2.567.664.674,76	2.363.809.665,09	0,00	0,00	
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	3.526.030.483,96	3.391.954.619,11	3.064.931.886,14	134.075.864,85	0,00	
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal²	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APOÓS DEDUÇÕES	% APLICADO		
	(i)	(j)	(k)	(l)		
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	2.492.173.428,96	2.567.664.674,76	2.567.664.674,76	72,12		
20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0,00	0,00	0,00	0,00		
21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00		
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 APOÓS AJUSTE	% NÃO APLICADO		
	(m)	(n)	(o)	(p)		
22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	356.024.775,57	34.217.271,69	34.217.271,69	0,96		
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 INTEGRARA O LIMITE	VALOR APLICADO APOÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR NÃO APLICADO¹⁰
	(q)	(r)	(s)	(t)	(u)	(v) = (r) - (s) - (u)
23- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB ⁴	135.330.872,65	57.207.689,81	28.518.829,77	28.518.829,77	0,00	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	0,00	28.688.860,04
23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Continua 2/4

Continuação

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	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
Área de Atuação) ^f		(c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
24- EDUCAÇÃO INFANTIL		137.412.416,00	135.335.996,03	135.173.000,03	120.449.602,75	162.996,00
24.1- Creche		64.611.318,00	63.634.985,33	63.558.344,61	56.835.403,21	76.940,72
24.2- Pré-escola		72.801.098,00	71.701.010,70	71.614.655,42	63.614.199,54	86.355,28
25- ENSINO FUNDAMENTAL		3.656.294.296,45	3.630.533.317,40	3.276.769.818,05	2.898.502.849,67	353.763.499,35
26- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25)		3.793.706.712,45	3.765.869.313,43	3.411.942.818,08	3.018.952.452,42	353.926.495,35

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(i))	7.320.408.652,80
28 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7)	2.686.306.195,92
29 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS4 = (L14h)	0,00
30 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS**7	0,00
31 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (L34.1(a-c) + L34.2(a-c))	0,00
32- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (27 - (28 + 29 + 30 + 31))	4.634.102.456,88

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2,3}	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (y)	% APLICADO (z)
33- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	4.454.935.666,12	4.634.102.456,88	26,01

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad)
34- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	1.102.400.244,32	43.274.894,27	876.586.449,51	0,00	60.839.166,05
34.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	827.483.933,04	5.752.988,57	657.236.462,39	0,00	49.619.934,68
34.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	274.916.311,28	37.521.905,40	219.349.987,12	0,00	10.419.231,17
34.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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)	439.166.778,00	516.149.628,82
35.1- Salário-Educação	354.594.092,00	385.962.488,82
35.2- PDDE	500.026,00	32.207.826,66
35.3- PNAE	83.099.197,00	97.742.590,40
35.4 - PNATE	0,00	18.632,91
35.5- Outras Transferências do FNDE	973.463,00	218.090,03
36- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	0,00	0,00
37- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
38- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
39- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	2.933,00	10.453.001,20
40- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (35 + 36 + 37 + 38 + 39)	439.169.711,00	526.602.630,02

Continua 3/4

<i>Continuação</i>					
OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
41- EDUCAÇÃO INFANTIL	186.541.580,41	167.858.950,72	162.345.234,68	151.958.602,71	5.513.716,04
41.1- Creche	87.711.851,11	78.927.278,63	76.334.729,35	71.650.935,60	2.592.549,28
41.2- Pré-escola	88.829.729,30	88.931.672,09	86.010.505,33	80.507.667,72	2.921.166,76
42- ENSINO FUNDAMENTAL	520.285.317,04	468.177.374,71	452.799.004,43	423.829.527,00	15.378.370,28
43- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44- ENSINO SUPERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
46- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (41 + 42 + 43 + 44 + 45)	706.826.897,45	636.036.325,43	615.144.239,11	575.788.129,71	20.892.086,32
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO					
47- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 26 + 46)	8.116.046.593,36	7.956.454.952,59	7.447.568.506,07	6.688.191.298,04	508.894.446,52
47.1- Despesas Correntes	7.934.660.794,95	7.821.657.540,76	7.290.856.535,15	6.653.790.804,56	430.801.005,61
47.1.1- Pessoal Ativo	5.931.400.745,70	5.924.956.538,01	5.875.838.682,99	5.361.995.223,77	49.117.855,02
47.1.2- Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	230.361.466,08	223.188.551,42	221.282.295,18	210.786.619,07	1.906.256,24
47.1.4- Outras Despesas Correntes	1.772.898.583,17	1.673.512.451,33	1.293.735.556,98	1.081.008.961,72	379.776.894,35
47.2- Despesas de Capital	181.385.798,41	134.797.411,83	56.703.970,92	34.400.493,48	78.093.440,91
47.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
47.2.2- Outras Despesas de Capital	181.385.798,41	134.797.411,83	56.703.970,92	34.400.493,48	78.093.440,91
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA		FUNDEB (ac)	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)		3.560.247.755,65	390.835.854,25		
50- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		3.312.800.703,03	271.375.869,91		
51- (+) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		508.091.640,35	162.714.233,03		
52- (-) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		110.764.041,67	0,00		
53- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00	-46.278,25		
54- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		618.855.682,02	162.667.954,78		

FONTE: Sistema: FINECON, Cuidado Responsável/ Controladora Civil de Municípios, Data e hora do Emissão: 27/01/2022 14:12

Dados preliminares.

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 Limite mínimo: zero, a serem computados no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2019: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da Unidade, 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 casos primeiros bimestres do exercício e correspondente emite as subfunções da Função Educação, o valor deverá corresponder ao total das despesas empenhadas.

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 ratificadas 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 exceção de restos a pagar considerando o cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

9 O valor apresentado na coluna V da linha 23 refere em quase toda sua totalidade o déficit de recurso do FUNDEB ocorrido no exercício de 2019 que foi regularizado em 2020. Está não apresentados 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, multa e outros penalidades-serviços de terceiros - pessoa jurídica.