

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 2018 / 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	12.663.669.485,00	12.663.669.485,00	9.258.054.518,19			73,11	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	3.705.759.768,00	3.705.759.768,00	2.973.215.776,11			80,23	
1.1.1- IPTU	2.915.162.001,00	2.915.162.001,00	2.628.206.836,50			90,16	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	790.597.767,00	790.597.767,00	345.008.939,61			43,64	
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	997.091.556,00	997.091.556,00	601.221.136,92			60,30	
1.2.1- ITBI	987.474.619,00	987.474.619,00	591.235.141,44			59,87	
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	9.616.937,00	9.616.937,00	9.985.995,48			103,84	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	6.799.247.646,00	6.799.247.646,00	4.791.131.705,08			70,47	
1.3.1- ISS	6.111.917.263,00	6.111.917.263,00	4.553.434.619,05			74,50	
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	687.330.383,00	687.330.383,00	237.697.086,03			34,58	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	1.161.570.515,00	1.161.570.515,00	892.485.900,08			76,83	
1.5- Receita Resultante do Imposto Territorial Rural – ITR (CF, art. 153, §4º, inciso III)	-	-	-			0,00	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.873.668.435,00	3.873.668.435,00	3.122.132.973,13			80,60	
2.1- Cota-Parte FPM	318.430.435,00	318.430.435,00	241.212.692,28			75,75	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	294.160.707,00	294.160.707,00	228.992.415,90			77,85	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	12.134.864,00	12.134.864,00	-			0,00	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	12.134.864,00	12.134.864,00	12.220.276,38			100,70	
2.2- Cota-Parte ICMS	2.634.181.175,00	2.634.181.175,00	2.062.848.317,00			78,31	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	8.484.830,00	8.484.830,00	6.361.266,64			74,97	
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	52.605.389,00	52.605.389,00	57.411.553,73			109,14	
2.5- Cota-Parte ITR	968.780,00	968.780,00	110.793,35			11,44	
2.6- Cota-Parte IPVA	858.476.060,00	858.476.060,00	754.089.495,69			87,84	
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	521.766,00	521.766,00	98.854,44			18,95	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	16.537.337.920,00	16.537.337.920,00	12.380.187.491,32			74,86	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO							
RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO 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	510.814.854,00	510.814.854,00	403.177.426,69			78,93	
5.1- Transferências do Salário-Educação	378.278.111,00	378.278.111,00	306.542.417,17			81,04	
5.2- Transferências Diretas - PDDE	12.280.100,00	12.280.100,00	23.980.152,00			195,28	
5.3- Transferências Diretas - PNAE	77.780.209,00	77.780.209,00	67.504.188,59			86,79	
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-			0,00	
5.5- Outras Transferências do FNDE	35.912.312,00	35.912.312,00	2.027.868,83			5,65	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	6.564.122,00	6.564.122,00	3.122.800,10			47,57	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	-	-	44.708,18			0,00	
6.1- Transferências de Convênios	-	-	-			0,00	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	44.708,18			0,00	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-	-			0,00	
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	155.407,00	155.407,00	1.517.852,13			976,69	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7)	510.970.261,00	510.970.261,00	404.739.987,00			79,21	
FUNDEB							
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		%	(c) = (b/a)x100	
			Até o Bimestre (b)				
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	769.775.386,00	769.775.386,00	621.962.768,07			80,80	
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	58.832.141,00	58.832.141,00	45.798.482,93			77,85	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	526.836.234,00	526.836.234,00	412.569.663,41			78,31	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	1.696.966,00	1.696.966,00	1.272.253,27			74,97	
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	10.521.077,00	10.521.077,00	11.482.310,76			109,14	
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinadas ao FUNDEB – (20% de (1.5 - 1.5.5) + 2.5))	193.756,00	193.756,00	22.158,55			11,44	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	171.695.212,00	171.695.212,00	150.817.899,15			87,84	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.475.449.281,00	2.475.449.281,00	2.164.146.375,78			87,42	
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	2.462.788.451,00	2.462.788.451,00	2.150.371.634,51			87,31	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	-	-	-			0,00	
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	12.660.830,00	12.660.830,00	13.774.741,27			108,80	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	1.693.013.065,00	1.693.013.065,00	1.528.408.866,44			90,28	
[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 ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.982.963.000,00	1.982.963.000,00	1.500.936.864,04	75,69	1.500.936.864,04	75,69	-
13.1- Com Educação Infantil	409.310.000,00	378.810.000,00	281.348.552,99	74,27	281.348.552,99	74,27	-
13.2- Com Ensino Fundamental	1.573.653.000,00	1.604.153.000,00	1.219.588.311,05	76,03	1.219.588.311,05	76,03	-
14- OUTRAS DESPESAS	492.534.566,00	574.043.172,83	468.308.755,41	81,58	455.686.035,39	79,38	-
14.1- Com Educação Infantil	102.024.710,00	178.028.489,00	160.594.803,44	90,21	158.818.264,24	89,21	-
14.2- Com Ensino Fundamental	390.509.856,00	396.014.683,83	307.713.951,97	77,70	296.867.771,15	74,96	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	2.475.497.566,00	2.557.006.172,83	1.969.245.619,45	77,01	1.956.622.899,43	76,52	-
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							
16- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
16.1 - FUNDEB 60%							-
16.2 - FUNDEB 40%							-
17- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
17.1 - FUNDEB 60%							-
17.2 - FUNDEB 40%							-
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							-
INDICADORES DO FUNDEB							
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							VALOR
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ⁷ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100 %							69,35
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100 %							21,06
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							9,59
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM 2017 QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							-
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE 2018							-
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		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	541.995.427,00	590.970.327,00	467.319.861,08	79,08	465.436.640,23	78,76	-
22.1 - Creche	218.749.354,34	238.515.623,98	188.610.295,93	79,08	187.850.228,00	78,76	-
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	206.374.688,96	224.740.014,16	178.368.338,66	79,37	177.651.327,43	79,05	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	12.374.665,38	13.775.609,82	10.241.957,28	74,35	10.198.900,56	74,04	-
22.2 - Pré-escola	323.246.072,66	352.454.703,02	278.709.565,15	79,08	277.586.412,23	78,76	-
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	304.960.021,04	332.098.474,84	263.575.017,77	79,37	262.515.489,80	79,05	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	18.286.051,62	20.356.228,18	15.134.547,37	74,35	15.070.922,44	74,04	-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	5.647.288.516,00	5.631.738.220,02	4.444.573.575,68	78,92	3.982.744.347,44	70,72	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	1.964.162.856,00	2.000.167.683,83	1.527.302.263,02	76,36	1.516.456.082,20	75,82	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	3.683.125.660,00	3.631.570.536,19	2.917.271.312,66	80,33	2.466.288.265,24	67,91	-
24- ENSINO MÉDIO	-	-	-	0,00	-	0,00	-
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	0,00	-	0,00	-
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	0,00	-	0,00	-
27- OUTRAS	100.000,00	-	-	0,00	-	0,00	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	6.189.383.943,00	6.222.708.547,02	4.911.893.436,76	78,93	4.448.180.987,67	71,48	-

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 2018 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

(Continuação)
Em Reais

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL					VALOR		
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)					1.528.408.866,44		
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					-		
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					-		
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					-		
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45 j)					1.031.863,18		
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35)⁵					1.529.440.729,62		
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))⁶					2.918.740.258,05		
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) %⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%⁵					23,58		
OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁶ (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	0,00	-	0,00	-
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	382.925.588,00	391.410.616,64	364.588.227,13	93,15	306.876.161,11	78,40	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.213.889,00	208.146.926,00	42.014.119,86	20,18	26.906.153,23	12,93	-
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	158.754.919,00	216.771.558,26	113.278.528,75	52,26	97.430.600,82	44,95	-
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (39+40 + 41 + 42)	542.894.396,00	816.329.100,90	519.880.875,74	63,69	431.212.915,16	52,82	-
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 43)	6.732.278.339,00	7.039.037.647,92	5.431.774.312,50	77,17	4.879.393.902,83	69,32	-
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2018 (j)		
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE							1.031.863,18
45.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino							919.177,72
45.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB							112.685,46
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB		SALÁRIO EDUCAÇÃO			
46- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017							21.190.441,90
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							306.543.799,51
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							308.951.752,48
48.1 Orçamento do Exercício							297.542.489,50
48.2 Restos a Pagar							11.409.262,98
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							2.185.026,10
50- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE							20.967.515,03
51- (+) Ajustes							28.145,34
51.1 Retenções							-
51.2 Conciliação Bancária							28.145,34
52- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO							20.995.660,37

FONTE: Sistema: FINCON, Unidade Responsável: Controladoria Geral do Município, Data e hora da Emissão: 26/11/2018 13:28

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

(2/2)