



MUNICÍPIO DE FORTALEZA - CE
PODER EXECUTIVO
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 JUNHO 2016/BIMESTRE MAIO - JUNHO 2016

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)		RECEITAS DO ENSINO		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS	
		PREVISÃO INICIAL				Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS		1.551.294.577,00		1.551.294.577,00		787.387.622,88	50,76
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU		396.549.872,00		396.549.872,00		298.627.947,38	75,31
1.1.1- IPTU		350.286.604,00		350.286.604,00		277.772.543,69	79,30
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU		1.767.120,00		1.767.120,00		1.658.850,87	97,17
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU		44.556.148,00		44.556.148,00		19.177.598,41	43,84
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU		-		-		18.054,41	-
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos - ITBI		169.735.355,00		169.735.355,00		51.140.676,91	30,13
1.2.1- ITBI		169.735.355,00		169.735.355,00		51.136.562,38	30,13
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI		-		-		4.114,53	-
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI		-		-		-	-
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITBI		-		-		-	-
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITBI		-		-		-	-
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS		745.838.068,00		745.838.068,00		331.856.150,18	44,49
1.3.1- ISS		723.757.879,00		723.757.879,00		324.995.772,78	44,90
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS		1.519.393,00		1.519.393,00		1.872.932,57	123,21
1.3.3- Dívida Ativa do ISS		20.560.796,00		20.560.796,00		4.987.726,40	24,26
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS		-		-		618,35	-
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS		-		-		-	-
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF		239.171.282,00		239.171.282,00		105.763.748,41	44,22
1.4.1- IRRF		239.171.282,00		239.171.282,00		105.763.748,41	44,22
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF		-		-		-	-
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF		-		-		-	-
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF		-		-		-	-
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF		-		-		-	-
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS		1.911.447.013,00		1.911.447.013,00		972.409.846,67	50,87
2.1- Cota-Parte FPM		735.425.752,00		735.425.752,00		367.615.335,50	49,99
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		704.191.575,00		704.191.575,00		367.615.335,50	52,20
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d		31.234.177,00		31.234.177,00		-	0,00
2.2- Cota-Parte ICMS		980.135.620,00		980.135.620,00		423.109.861,67	43,17
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996		3.596.050,00		3.596.050,00		1.410.226,14	39,22
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação		3.456.342,00		3.456.342,00		1.323.192,48	38,28
2.5- Cota-Parte IPT		12.040,00		12.040,00		1.655,85	13,75
2.6- Cota-Parte IPVA		188.821.209,00		188.821.209,00		178.949.575,93	94,77
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		3.462.741.590,00		3.462.741.590,00		1.759.797.469,55	50,82
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		-		-		4.151.913,42	51,72
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		62.203.439,00		62.203.439,00		27.146.271,22	43,64
5.1- Transferências do Salário-Educação		31.560.742,00		31.560.742,00		14.628.581,41	46,35
5.2- Transferências Diretas - PODE		-		-		-	-
5.3- Transferências Diretas - PNAE		19.262.450,00		19.262.450,00		10.381.150,00	53,89
5.4 - Transferências Diretas - PNATE		1.217,00		1.217,00		-	-
5.5 - Transferência Direta FNDE-PROG.PROJOVEM URBANO		2.371.660,00		2.371.660,00		2.136.539,81	90,09
5.6 - Transferência Direta - PROGRAMA BRASIL ALFABETIZADO		-		-		-	-
5.7- Outras Transferências do FNDE		9.007.370,00		9.007.370,00		-	-
5.8- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE		-		-		-	-
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		31.200.000,00		31.200.000,00		280.262,34	0,90
6.1- Transferências de Convênios		31.200.000,00		31.200.000,00		280.262,34	0,90
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios		-		-		-	-
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO		-		-		-	-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		120.057.994,00		120.057.994,00		16.503.455,70	13,75
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)		213.461.433,00		213.461.433,00		48.081.902,68	22,52
RECEITAS DO FUNDEB		PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS	% (c) = (b/a)x100
						Até o Bimestre (b)	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB		376.042.567,00		376.042.567,00		194.481.008,96	51,72
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)		140.838.315,00		140.838.315,00		73.523.066,95	52,20
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)		196.027.124,00		196.027.124,00		84.621.972,28	43,17
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)		719.210,00		719.210,00		282.045,18	39,22
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)		691.268,00		691.268,00		264.638,51	38,28
10.5- Cota-Parte IPT ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))		2.408,00		2.408,00		331,15	13,75
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)		37.764.242,00		37.764.242,00		35.789.914,89	94,77
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB		658.941.037,00		658.941.037,00		327.990.644,49	49,78
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		419.007.049,00		419.007.049,00		229.659.150,50	54,81
11.2- Complementação da União ao FUNDEB		235.854.804,00		235.854.804,00		96.314.549,57	40,84
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB		4.079.184,00		4.079.184,00		2.016.944,42	49,44
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)		42.964.482,00		42.964.482,00		35.177.181,54	81,88
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) > 0] = ACRESCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (12) < 0] = DECRESCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB							
DESPESAS DO FUNDEB		DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
				Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO		638.635.037,00	638.635.037,00	336.989.566,69	52,77	336.989.566,69	52,77
13.1- Com Educação Infantil		71.449.081,50	71.449.081,50	38.489.200,78	53,87	38.489.200,78	53,87
13.2- Com Ensino Fundamental		567.185.955,50	567.185.955,50	298.500.365,91	52,63	298.500.365,91	52,63
14- OUTRAS DESPESAS		20.306.000,00	20.306.000,00	64.508,00	0,32	64.508,00	0,32
14.1- Com Educação Infantil		9.781.000,00	9.781.000,00	8.092,00	0,08	8.092,00	0,08
14.2- Com Ensino Fundamental		10.525.000,00	10.525.000,00	56.416,00	0,54	56.416,00	0,54
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)		658.941.037,00	658.941.037,00	337.054.074,69	51,15	337.054.074,69	51,15
DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB							
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							-
17.1 - FUNDEB 60%							-
17.2 - FUNDEB 40%							-

18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)	
---	--

INDICADORES DO FUNDEB							VALOR
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							337.054.074,69
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / ((11) x 100) %							102,74
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / ((11) x 100) %							0,02
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %							(2,76)
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE							VALOR
20 - RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM «EXERCÍCIO ANTERIOR» QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							
21 - DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE «EXERCÍCIO » ²							
MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB							
RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			PREVISÃO INICIAL		PREVISÃO ATUALIZADA (a)		RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b) % (c) = (b/a)x100
22- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 3) ³			865.685.397,50		865.685.397,50		439.949.367,39 50,82
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			DOTAÇÃO INICIAL		DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS
					Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL			154.909.554,37	154.689.766,00	60.902.631,87	45,19	65.666.133,25 42,45
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			81.283.992,78	81.283.992,78	38.497.292,78	47,36	38.497.292,78 47,36
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			73.625.561,58	73.405.773,21	31.405.339,09	42,78	27.168.848,47 37,01
24- ENSINO FUNDAMENTAL			1.046.979.894,63	1.048.859.683,00	516.417.530,33	49,24	497.759.202,40 47,46
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			577.657.044,22	577.657.044,22	298.556.781,91	51,68	298.556.781,91 51,68
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			469.322.850,42	471.202.638,79	217.860.748,42	46,24	199.202.420,49 42,28
25- ENSINO MÉDIO			2.012.000,00	2.122.000,00	323.492,69	15,24	323.492,69 15,24
26- ENSINO SUPERIOR			-	-	-	-	-
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR			10.000,00	10.000,00	-	-	-
28- OUTRAS			-	-	-	-	-
29- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28)			1.203.911.449,00	1.205.681.449,00	586.643.654,89	48,66	563.748.828,34 46,76
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							35.177.181,54
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							96.314.549,57
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)							2.016.944,42
33- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB							-
34- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS							-
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (46 j)							-
37- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (30 + 31 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36) ⁴							133.508.675,53
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((23 + 24) - (37)) ⁵							452.811.486,67
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁶ ((38) / (3) x 100) % ⁶							25,73
OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DOTAÇÃO INICIAL		DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS
					Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANC. DE OUTROS REC.DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			-	-	-	-	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO			31.560.742,00	31.560.742,00	12.308.591,36	39,00	11.814.331,82 37,43
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			8.906.000,00	11.206.000,00	1.080.074,21	9,64	- 0,00
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			192.110.622,00	190.675.622,00	29.635.826,29	15,54	18.917.511,25 9,92
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADIC. PARA FINANC. DO ENSINO(40+41+42+43)			232.577.364,00	233.442.364,00	43.624.491,86	18,43	30.731.843,07 13,16
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)			1.436.488.813,00	1.439.123.813,00	629.668.146,75	43,75	594.480.671,41 41,31
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO			SALDO ATÉ O BIMESTRE			CANCELADO EM 2016 (j)	
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE			4.304.256,77			-	
FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS DO FUNDEB							VALOR
47- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015							9.688.696,24
48- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							341.566.956,00
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							301.158.608,38
49.1 Orçamento do Exercício							294.730.631,74
49.2 Restos a Pagar							6.427.976,64
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							2.016.944,42
51- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							52.113.989,18

Fonte: Sistema GRFOP-FC, Unidade Responsável SEFIN/CCONT, Data da emissão 07/07/2016 e hora de emissão 10h e 11m.

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

Roberto Cláudio Rodrigues Bezerra
Prefeito Municipal de Fortaleza

Jurandir Gurgel Gondim Filho
Secretário Municipal das Finanças

Valberto Alves Abreu
Gerente da Célula de Contabilidade