



**Prefeitura de
Fortaleza**
Ceará

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 DEZEMBRO 2016/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO 2016

RR00 - ANEXO B (LDB, art. 72)

RECEITAS DO ENSINO						
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.551.294.577,00	1.551.294.577,00	1.475.658.722,02	95,12		
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU	396.549.872,00	396.549.872,00	423.411.566,52	106,77		
1.1.1- IPTU	350.286.604,00	350.286.604,00	394.985.621,73	112,76		
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPTU	1.707.120,00	1.707.120,00	5.419.930,81	317,49		
1.1.3- Dívida Ativa do IPTU	44.556.148,00	44.556.148,00	22.768.711,26	51,10		
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPTU	-	-	237.302,72	-		
1.1.5- (-) Deduções da Receita do IPTU	-	-	-	-		
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão <i>Inter Vivos</i> - ITBI	169.735.355,00	169.735.355,00	108.727.433,45	64,06		
1.2.1- ITBI	169.735.355,00	169.735.355,00	107.901.004,79	63,57		
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	-	-	779.066,53	-		
1.2.3- Dívida Ativa do ITBI	-	-	47.362,13	-		
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	690.877.030,60	92,63		
1.3.1- ISS	723.757.879,00	723.757.879,00	678.853.117,91	93,80		
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	1.519.393,00	1.519.393,00	4.741.771,31	312,08		
1.3.3- Dívida Ativa do ISS	20.560.796,00	20.560.796,00	7.238.256,99	35,20		
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ISS	-	-	43.884,39	-		
1.3.5- (-) Deduções da Receita do ISS	-	-	-	-		
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre Renda Retido na Fonte - IRRF	239.171.282,00	239.171.282,00	252.642.691,45	105,63		
1.4.1- IRRF	239.171.282,00	239.171.282,00	252.642.691,45	105,63		
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	1.922.639.611,43	100,59		
2.1- Cota-Parte FPM	735.425.752,00	735.425.752,00	882.211.350,22	119,16		
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b)	704.191.575,00	704.191.575,00	775.018.302,94	110,06		
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d) e e)	31.234.177,00	31.234.177,00	57.195.047,28	183,12		
2.2- Cota-Parte ICMS	980.135.620,00	980.135.620,00	878.348.000,53	89,61		
2.3- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	3.596.050,00	3.596.050,00	2.820.452,28	78,43		
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	3.456.342,00	3.456.342,00	2.684.512,94	77,67		
2.5- Cota-Parte ITR	12.040,00	12.040,00	3.628,23	30,13		
2.6- Cota-Parte IPVA	108.821.209,00	108.821.209,00	206.569.667,23	189,40		
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	3.462.741.590,00	3.462.741.590,00	3.398.298.333,45	98,14		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO						
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	6.650.653,07	-		
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	62.203.439,00	62.203.439,00	53.437.019,29	85,91		
5.1- Transferências do Salário-Educação	31.560.742,00	31.560.742,00	25.623.246,57	81,19		
5.2- Transferências Diretas - PODE	-	-	-	-		
5.3- Transferências Diretas - PNAE	19.262.450,00	19.262.450,00	22.609.102,00	117,37		
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	5.204.670,72	219,45		
5.6- Transferência Direta - PROGRAMA BRASIL ALFABETIZADO	-	-	-	-		
5.7- Outras Transferências do FNDE	9.007.370,00	9.007.370,00	-	0,00		
5.8- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-		
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	31.200.000,00	31.200.000,00	3.787.581,62	12,14		
6.1- Transferências de Convênios	31.200.000,00	31.200.000,00	3.787.581,62	12,14		
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	25.600.584,49	21,32		
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	213.461.433,00	213.461.433,00	89.475.838,47	41,92		
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100		
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	376.042.567,00	376.042.567,00	373.088.912,13	99,21		
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.1.1)	140.838.315,00	140.838.315,00	155.083.660,30	110,06		
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.2)	196.027.124,00	196.027.124,00	175.669.599,90	89,61		
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.3)	719.210,00	719.210,00	564.090,36	78,43		
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.4)	691.268,00	691.268,00	536.902,64	77,67		
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinado ao FUNDEB - (20% de ((1.5 - 1.5.5) + 2.5))	2.408,00	2.408,00	725,59	30,13		
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB - (20% de 2.6)	37.764.242,00	37.764.242,00	41.313.933,26	109,40		
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	658.941.037,00	658.941.037,00	652.549.293,01	99,03		
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	419.007.049,00	419.007.049,00	476.152.595,65	113,64		
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	235.854.804,00	235.854.804,00	173.172.440,12	73,42		
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	4.079.184,00	4.079.184,00	3.224.257,24	79,04		
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 - 10)	42.964.482,00	42.964.482,00	103.063.683,52	239,88		
[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 (a)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
			Até o Bimestre (c)	% (d) = (c/a)x100	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/a)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	638.635.037,00	658.445.534,00	657.756.376,87	99,90	657.756.376,87	99,90
13.1- Com Educação Infantil	71.449.081,50	70.463.443,01	70.244.434,51	99,69	70.244.434,51	99,69
13.2- Com Ensino Fundamental	567.185.955,50	587.982.090,99	587.511.942,36	99,92	587.511.942,36	99,92
14- OUTRAS DESPESAS	20.306.000,00	495.503,00	265.648,00	53,61	265.648,00	53,61
14.1- Com Educação Infantil	9.781.000,00	108.000,00	16.502,00	15,28	16.502,00	15,28
14.2- Com Ensino Fundamental	10.525.000,00	387.503,00	249.146,00	64,30	249.146,00	64,30
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	658.941.037,00	658.941.037,00	658.022.024,87	99,86	658.022.024,87	99,86
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)							658.022.024,87
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ $[(16.1 + 17.1)] / (11) \times 100$ %							100,80
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério $[14 + (16.2 + 17.2)] / (11) \times 100$ %							0,04
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício $(100 - (19.1 + 19.2))$ %							(0,8)
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 S»							-
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) ¹			865.685.397,50	865.685.397,50		849.574.583,36 98,14	
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE			DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (e) % (f) = (e/d)x100	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (g) % (h) = (g/d)x100	
23- EDUCAÇÃO INFANTIL			154.909.554,37	146.219.539,36	134.295.952,19 91,85	134.330.442,78 91,87	
23.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			81.283.992,78	70.397.869,19	70.069.903,79 99,53	70.069.903,79 99,53	
23.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			73.625.561,58	75.821.670,16	64.226.048,40 84,71	64.260.538,99 84,75	
24- ENSINO FUNDAMENTAL			1.046.979.894,63	1.069.025.909,64	1.013.808.797,42 94,83	1.008.911.714,44 94,38	
24.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB			587.557.044,22	588.543.167,81	587.952.121,08 99,90	587.952.121,08 99,90	
24.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos			469.322.850,42	480.482.741,84	425.856.676,34 88,63	420.959.593,36 87,61	
25- ENSINO MÉDIO			2.012.000,00	2.112.000,00	2.065.867,69 97,82	2.065.867,69 97,82	
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	1.217.367.449,00	1.150.170.617,30 94,48	1.145.308.024,91 94,08	
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL							VALOR
30- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)							103.063.683,52
31- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO							173.172.440,12
32- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)							3.224.257,24
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) ²							279.460.380,88
38- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (23 + 24) – (37) ³							868.644.368,73
39- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ⁴ $((38) / (3)) \times 100$ % ⁵							25,56
OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (e) % (f) = (e/d)x100	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (g) % (h) = (g/d)x100	
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	28.695.812,41 90,92	28.691.795,81 90,91	
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO			8.906.000,00	4.884.687,00	1.471.154,65 30,12	1.471.154,65 30,12	
43- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO			192.110.622,00	193.130.347,00	55.923.241,61 28,96	51.835.783,62 26,84	
44- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADIC. PARA FINANC. DO ENSINO(40+41+42+43)			232.577.364,00	229.575.776,00	86.090.208,67 37,50	81.998.734,08 35,72	
45- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (29 + 44)			1.436.488.813,00	1.446.943.225,00	1.236.260.825,97 85,44	1.227.306.758,99 84,82	
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO					SALDO ATÉ O BIMESTRE		
46- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE					992.461,70		
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							729.304.850,04
49- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE							736.102.741,23
49.1 Orçamento do Exercício							729.674.764,50
49.2 Restos a Pagar							6.427.976,64
50- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE							3.224.257,24
51- (-) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO ATUAL							6.115.062,29

FONTE: Sistema GRFOP-FC, Unidade Responsável SEFIN/CCONT, Data da emissão 13/01/2017 e hora de emissão 16h e 53m.

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