



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 2010 (R\$ EM MILHARES)

BREF - ANEXO 8 (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						
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana- IPTU		1.977.350.273,00	1.977.350.273,00	1.948.298.979,14	98,53	
1.1.1- IPTU		562.432.490,00	562.432.490,00	571.750.398,82	101,66	
1.1.1.1- IPTU		504.223.872,00	504.223.872,00	501.461.675,02	99,45	
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU		58.208.618,00	58.208.618,00	70.288.723,80	120,75	
1.1.2.1- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI		144.603.659,00	144.603.659,00	124.343.402,15	85,99	
1.2.1- ITBI		143.072.523,00	143.072.523,00	122.964.468,10	85,94	
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI		1.531.136,00	1.531.136,00	1.388.094,05	90,71	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS		895.874.600,00	895.874.600,00	902.193.544,67	100,71	
1.3.1- ISS		878.013.524,00	878.013.524,00	879.981.108,71	100,22	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS		17.861.076,00	17.861.076,00	22.212.435,96	124,36	
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF		374.439.524,00	374.439.524,00	350.011.633,50	93,48	
1.4.1- IRRF		374.439.524,00	374.439.524,00	350.010.658,52	93,48	
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF		-	-	974,98	-	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS						
2.1- Cota-Parte FPM		2.287.750.378,00	2.287.750.378,00	2.304.273.229,42	100,72	
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b		962.994.562,00	962.994.562,00	947.442.259,98	98,39	
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d		883.219.942,00	883.219.942,00	871.906.206,16	98,72	
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e		40.510.319,00	40.510.319,00	38.075.220,35	91,48	
2.2- Cota-Parte ICMS		1.023.230.508,00	1.023.230.508,00	1.065.595.827,08	104,14	
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996		3.102.656,00	3.102.656,00	0,00	0,00	
2.4- Cota-Parte IPJ-Exportação		3.210.315,00	3.210.315,00	4.505.307,82	140,34	
2.5- Cota-Parte ITR		205.874,00	205.874,00	103.217,92	50,14	
2.6- Cota-Parte IPVA		295.006.463,00	295.006.463,00	286.626.616,62	97,16	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)		4.265.100.651,00	4.265.100.651,00	4.252.572.208,56	99,71	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
				Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
4- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO						
		-	-	498.257,98	-	
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE						
5.1- Transferências do Salário-Educação		64.399.433,71	73.150.076,00	63.371.844,71	86,63	
5.2- Transferências Diretas – PODE		34.354.143,00	34.354.143,00	33.848.350,69	98,53	
5.3- Transferências Diretas – PMAE		6.000.000,00	6.000.000,00	-	-	
5.4- Transferências Diretas – PNATE		27.221.926,00	31.432.569,00	28.858.801,20	91,81	
5.5- Outras Transferências do FNDE		13.560,00	13.560,00	13.022,63	96,04	
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE		1.349.804,00	1.349.804,00	651.670,19	48,28	
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS						
6.1- Transferências de Convênios		12.685.776,00	12.685.776,00	1.333.040,67	10,51	
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios		-	-	1.333.040,67	-	
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO						
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		34.745.192,00	34.745.192,00	13.325.016,26	38,35	
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)		116.370.401,00	120.581.044,00	78.528.159,63	65,12	
FUNDEB						
RECEITAS DO FUNDEB		PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
				Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB						
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)		441.595.152,00	441.595.152,00	445.747.434,22	100,94	
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)		176.643.988,00	176.643.988,00	174.281.240,98	98,72	
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)		204.646.102,00	204.646.102,00	213.119.165,27	104,14	
10.4- Cota-Parte IPJ-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)		620.531,00	620.531,00	-	0,00	
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecaçados Destinados ao FUNDEB – (20% de (11.5 – 1.5.1) + 2.51)		642.063,00	642.063,00	901.061,60	140,34	
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)		41.175,00	41.175,00	20.643,55	50,14	
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB						
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB		59.001.293,00	59.001.293,00	57.325.322,82	97,16	
11.2- Complementação da União ao FUNDEB		792.646.975,00	942.046.355,00	888.620.932,65	94,33	
11.3- Recetta de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB		612.036.476,00	712.578.080,00	681.123.627,72	95,59	
11.3.1- Recetta de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB		177.089.529,00	225.299.764,00	204.754.905,47	89,99	
		3.520.970,00	4.168.511,00	4.742.399,06	113,77	
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)		170.441.324,00	270.982.928,00	235.376.193,50	86,86	
(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		
				Até o Bimestre (b)	% (f) = (g/d)x100	DESPESAS LIQUIDADAS
				Até o Bimestre (c)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO						
13.1- Com Educação Infantil		790.150.000,00	946.595.839,00	873.543.887,53	92,28	873.543.887,53
13.2- Com Ensino Fundamental		105.953.747,14	112.949.105,86	104.489.864,36	92,51	104.489.864,36
13.3- Com Ensino Fundamental		684.196.252,86	833.646.733,14	769.054.023,17	92,25	769.054.023,17
14- OUTRAS DESPESAS						
14.1- Com Educação Infantil		3.144.516,00	4.302.711,00	1.427.542,00	33,18	1.427.542,00
14.2- Com Educação Infantil		2.003.134,00	2.108.134,00	1.208.568,00	57,33	1.208.568,00
14.3- Com Ensino Fundamental		1.141.382,00	2.194.577,00	218.974,00	9,98	218.974,00
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)		793.294.516,00	950.898.556,00	874.971.429,53	92,02	874.971.429,53
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)		874.971.429,53
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %		98,30
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %		0,16
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %		1,5

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		-

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - 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		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (l)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	222.317.757,27	215.157.340,71	202.692.120,70	94,21	191.286.076,76	88,91	11.406.043,94
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	107.978.438,35	111.706.949,84	105.698.432,36	94,62	105.698.432,36	94,62	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	114.339.318,92	103.450.390,87	96.993.688,34	93,76	85.587.644,40	82,73	11.406.043,94
23- ENSINO FUNDAMENTAL	1.302.411.294,73	1.468.066.234,29	1.359.815.384,01	92,63	1.320.047.889,72	89,92	39.767.494,29
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	685.316.077,65	839.191.600,16	769.272.997,17	91,67	769.272.997,17	91,67	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	617.095.217,08	628.874.634,13	590.542.386,84	93,90	550.774.892,55	87,58	39.767.494,29
24- ENSINO MÉDIO	6.000,00	6.000,00	-	-	-	-	-
25- ENSINO SUPERIOR	30.000,00	40.000,00	16.521,78	-	13.121,78	-	3.400,00
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	4.000,00	4.000,00	-	-	-	-	-
27- OUTRAS	-	-	-	-	-	-	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27)	1.524.769.052,00	1.683.273.575,00	1.562.524.026,49	92,83	1.511.347.088,26	89,79	51.176.938,23

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL		VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)		235.376.193,50
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO		202.754.905,47
31- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (50 h)		0,00
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		912.768,41
35- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (45j)		217.036,13
36- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29+30+31+32+33+34+35)		439.260.903,51
37- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (36))6		1.123.246.601,20
38- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((37) / (3) x 100) % - LIMITE		26,41

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (l)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANC. DE OUTROS REC.DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	33.284.877,00	29.590.187,94	88,90	29.545.870,74	88,77	44.317,30
40- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	-	34.646.166,00	16.691.957,69	48,18	8.912.270,61	25,72	7.779.687,08
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	5.204.000,00	92.748.812,00	68.157.057,62	73,49	56.840.916,10	61,28	11.316.141,52
42- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	114.043.401,00	119.247.401,00	114.439.203,25	71,22	95.299.057,45	59,31	19.140.145,80
43- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADIC. PARA FINANC. DO ENSINO(39+40+41+42)	-	160.679.855,00	114.439.203,25	71,22	95.299.057,45	59,31	19.140.145,80
44- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM MDE (28+43)	1.644.016.453,00	1.843.953.430,00	1.676.963.229,74	90,94	1.606.646.145,71	87,13	70.317.084,03

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2019 (j)
45- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		825.814,19	217.036,13
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino		822.814,39	217.036,13
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB		2.999,80	-

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA		FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
46- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018		11.421.794,81	5.425.678,37
47- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		900.472.637,88	59.408.984,39
48- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE		890.009.211,28	36.207.624,60
48.1 Orçamento do Exercício		889.979.144,50	35.337.864,63
48.2 Restos a Pagar		30.066,78	869.759,97
49- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE		4.742.399,46	210.850,04
50- (-) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		26.627.620,87	28.837.888,68
51- (+) Ajustes		-	-
51.1- Retenções		-	-
51.2- Conciliação Bancária		-	-
52- (+) Saldo Financeiro Conciliado		26.627.620,87	28.837.888,68

FONTE: Sistema ORFVIR-PC, Unidade Responsável: CRICONT/SEFIN, Emissão: 15/01/2020, às 15:38:49
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