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 OUTUBRO 2020/BIMESTRE SETEMBRO - OUTUBRO

RREO - 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	2.054.206.033,00	2.054.206.033,00	1.569.213.631,19	76,39
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana–IPTU	583.899.141,00	583.899.141,00	494.865.276,57	84,75
1.1.1- IPTU	528.257.242,00	528.257.242,00	449.450.419,82	85,08
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	55.641.899,00	55.641.899,00	45.414.856,75	81,62
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão *Inter Vivos* – ITBI	134.582.610,00	134.582.610,00	98.536.952,71	73,22
1.2.1- ITBI	133.107.476,00	133.107.476,00	97.504.846,87	73,25
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITBI	1.475.134,00	1.475.134,00	1.032.105,84	69,97
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	974.591.395,00	974.591.395,00	685.303.919,96	70,32
1.3.1- ISS	950.725.478,00	950.725.478,00	672.559.738,37	70,74
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ISS	23.865.917,00	23.865.917,00	12.744.181,59	53,40
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	361.132.887,00	361.132.887,00	290.507.481,95	80,44
1.4.1- IRRF	361.132.887,00	361.132.887,00	290.507.481,95	80,44
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	2.407.510.598,00	2.407.510.598,00	1.818.097.811,92	75,52
2.1- Cota-Parte FPM	1.005.901.463,00	1.005.901.463,00	700.988.078,40	69,69
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	924.757.324,00	924.757.324,00	663.221.743,86	71,72
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	41.072.069,00	41.072.069,00	0,00	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	40.072.070,00	40.072.070,00	37.766.334,54	94,25
2.2- Cota-Parte ICMS	1.092.503.214,00	1.092.503.214,00	827.983.271,05	75,79
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº87/1996	2.635.037,00	2.635.037,00	0,00	0,00
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	4.407.206,00	4.407.206,00	3.671.560,38	83,31
2.5- Cota-Parte ITR	731.665,00	731.665,00	103.044,76	14,08
2.6- Cota-Parte IPVA	301.332.013,00	301.332.013,00	285.351.857,33	94,70
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	4.461.716.631,00	4.461.716.631,00	3.387.311.443,11	75,92

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	1.000.000,00	1.000.000,00	349.034,23	34,90
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	74.997.322,00	74.997.322,00	58.897.276,01	78,53
5.1- Transferências do Salário-Educação	37.849.018,00	37.849.018,00	27.898.390,27	73,71
5.2- Transferências Diretas - PDDE	1.055.000,00	1.055.000,00	-	0,00
5.3- Transferências Diretas - PNAE	31.443.304,00	31.443.304,00	27.686.975,40	88,05
5.4- Transferências Diretas - PNATE	0,00	0,00	779,32	
5.5- Outras Transferências do FNDE	4.650.000,00	4.650.000,00	2.545.284,94	54,74
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	0,00	0,00	765.846,08	0,00
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	2.000.000,00	2.000.000,00	62.838,76	3,14
6.1- Transferências de Convênios	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	62.838,76	-
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	-	-		-
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	53.759.609,00	53.759.609,00	1.870.800,12	3,48
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	131.756.931,00	131.756.931,00	61.179.949,12	46,43

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	465.273.290,00	465.273.290,00	356.066.294,66	76,53
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	184.951.464,00	184.951.464,00	132.644.348,53	71,72
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	218.500.642,00	218.500.642,00	165.596.654,10	75,79
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	527.007,00	527.007,00	-	0,00
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	881.442,00	881.442,00	734.312,10	83,31
10.5- Cota-Parte ITR ou ITR Arrecadado Destinados ao FUNDEB – (20% de {(1.5 – 1.5.5) + 2.5})	146.333,00	146.333,00	20.608,89	14,08
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	60.266.402,00	60.266.402,00	57.070.371,04	94,70
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.028.670.970,00	1.028.670.970,00	749.459.571,73	72,86
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	769.815.450,00	769.815.450,00	532.034.655,93	69,11
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	254.688.009,00	254.688.009,00	215.913.532,21	84,78
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	4.167.511,00	4.167.511,00	1.511.383,59	0,00
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	304.542.160,00	304.542.160,00	175.968.361,27	57,78

[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 Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	1.022.961.817,00	1.049.287.481,50	758.764.872,62	72,31	758.764.872,62	72,31
13.1- Com Educação Infantil	177.384.998,95	177.348.950,62	90.286.905,72	50,91	90.286.905,72	50,91
13.2- Com Ensino Fundamental	845.576.818,05	871.938.530,88	668.477.966,90	76,67	668.477.966,90	76,67
14- OUTRAS DESPESAS	5.709.154,00	5.949.854,00	1.559.204,38	26,21	1.559.204,38	26,21
14.1- Com Educação Infantil	3.010.000,00	3.040.700,00	1.213.354,90	39,90	1.213.354,90	39,90
14.2- Com Ensino Fundamental	2.699.154,00	2.909.154,00	345.849,48	11,89	345.849,48	11,89
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	1.028.670.971,00	1.055.237.335,50	760.324.077,00	72,05	760.324.077,00	72,05

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB	VALOR
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)	760.324.077,00
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério[1] (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %	101,24
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %	0,21
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 +19.2)) %	(1,4)

CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQÜENTE	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	
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	322.304.860,60	310.081.670,48	163.564.190,82	52,75	162.491.192,02	52,40
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	180.427.641,00	180.422.887,71	91.500.260,62	50,71	91.500.260,62	50,71
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	141.877.219,61	129.658.782,78	72.063.930,20	55,58	70.990.931,40	54,75
23- ENSINO FUNDAMENTAL	1.440.322.917,40	1.415.688.619,52	1.037.457.033,82	73,28	1.027.026.718,75	72,55
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	848.243.330,00	874.814.443,29	668.823.816,38	76,45	668.823.816,38	76,45
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	592.079.587,39	540.874.176,22	368.633.217,44	68,16	358.202.902,37	66,23
24- ENSINO MÉDIO	6.000,00	6.000,00	-	-	-	-
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-
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)	1.762.637.778,00	1.725.780.290,00	1.201.021.224,64	69,59	1.189.517.910,77	68,93

DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)	175.968.361,27
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	91.500.260,62
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB	-
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS33- DESPESAS CUSTEADAS COM O	-
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO[4]	0,00
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)	3.586.350,95
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)[6]	271.054.972,84
36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35))6	929.966.251,80
37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) %6 - LIMITE CONSTITUCIONAL 25%5	**27,45**

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	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
38- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-	-
39- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	37.849.018,00	66.642.589,00	25.108.801,27	37,68	22.608.396,71	33,92
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	48.020.000,00	54.882.500,00	48.787.324,23	88,89	29.576.970,58	53,89
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	93.404.913,00	176.102.761,00	114.884.759,50	65,24	83.188.458,10	47,24
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	**179.273.931,00**	**297.627.850,00**	**188.780.885,00**	**63,43**	**135.373.825,39**	**45,48**
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	**1.941.911.709,00**	**2.023.408.140,00**	**1.389.802.109,64**	**68,69**	**1.324.891.736,16**	**65,48**

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM 2020 (j)
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	6.397.426,93	3.586.350,95
45.1- Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	6.394.427,13	3.586.350,95
45.2- Executadas com Recursos do FUNDEB	2.999,80	0,00

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	26.627.620,87	28.837.888,68
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)	838.984.116,57	33.490.773,75
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	824.336.068,17	28.240.056,88
47.1 (-) Orçamento do Exercício	822.024.005,40	28.128.974,31
47.2 (-) Restos a Pagar	2.312.062,77	111.082,57
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	1.511.383,59	737.160,57
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	42.787.052,86	34.825.766,12
50- (+) AJUSTES	-	-
50.1 (+) Retenções		
50.2 (-) Valores a recuperar		
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários		
50.4 (+) Conciliação Bancária		
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	42.787.052,86	34.825.766,12

FONTE: Sistema GRPFOR-FC, Unidade Responsável: CCONT/SEFIN. Emissão: 12/11/2020, às 18:04:34.

[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 subseqüente, 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.

Roberto Cláudio Rodrigues Bezerra
Prefeito Municipal de Fortaleza

Jurandir Gurgel Gondim Filho
Secretário Municipal das Finanças

Valberto Alves Abreu
Gerente da Célula de Contabilidade