



MUNICÍPIO DO RECIFE-PE
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 DE 2020 / 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	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
1- RECEITA DE IMPOSTOS	1.863.454.000,00	1.863.454.000,00	1.381.784.721,95	74,15
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	551.700.000,00	551.700.000,00	460.643.711,49	83,50
1.1.1- IPTU	474.300.000,00	474.300.000,00	408.731.581,91	86,18
1.1.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do IPTU	77.400.000,00	77.400.000,00	51.912.129,58	67,07
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	97.603.000,00	97.603.000,00	82.217.107,58	84,24
1.2.1- ITBI	97.600.000,00	97.600.000,00	82.217.105,63	84,24
1.2.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ITBI	3.000,00	3.000,00	1,95	0,07
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	988.151.000,00	988.151.000,00	665.631.471,43	67,36
1.3.1- ISS	948.500.000,00	948.500.000,00	631.471.683,38	66,58
1.3.2- Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ISS	39.651.000,00	39.651.000,00	34.159.788,05	86,15
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	226.000.000,00	226.000.000,00	173.292.431,45	76,68
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	1.728.764.000,00	1.728.764.000,00	1.263.573.951,36	73,09
2.1- Cota-Parte FPM	623.000.000,00	623.000.000,00	392.553.323,91	63,01
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	573.000.000,00	573.000.000,00	371.404.176,57	64,82
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d	25.000.000,00	25.000.000,00	-	0,00
2.1.3- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea e	25.000.000,00	25.000.000,00	21.149.147,34	84,60
2.2- Cota-Parte ICMS	854.160.000,00	854.160.000,00	642.069.921,93	75,17
2.3- ICMS-Desoneração – L.C. nº 87/1996	-	-	-	-
2.4- Cota-Parte IPI-Exportação	4.000.000,00	4.000.000,00	1.986.474,58	49,66
2.5- Cota-Parte ITR	4.000,00	4.000,00	6.863,67	171,59
2.6- Cota-Parte IPVA	247.600.000,00	247.600.000,00	226.957.367,27	91,66
2.7- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	-	-
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	3.592.218.000,00	3.592.218.000,00	2.645.358.673,31	73,64
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	-	-	-	-
5- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	32.500.000,00	32.500.000,00	18.799.105,61	57,84
5.1- Transferências do Salário-Educação	18.880.000,00	18.880.000,00	10.617.035,15	56,23
5.2- Transferências Diretas - PDDE	-	-	-	-
5.3- Transferências Diretas - PNAE	10.500.000,00	10.500.000,00	8.095.539,60	77,10
5.4 - Transferências Diretas - PNATE	-	-	-	-
5.5- Outras Transferências do FNDE	2.400.000,00	2.400.000,00	20.000,00	0,83
5.6- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	720.000,00	720.000,00	66.530,86	9,24
6- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	1.500.000,00	1.500.000,00	-	0,00
6.1- Transferências de Convênios	1.500.000,00	1.500.000,00	-	0,00
6.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-
7- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00
8- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	-	-	-	-
9- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	35.000.000,00	35.000.000,00	18.799.105,61	53,71



MUNICÍPIO DO RECIFE-PE
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 DE 2020 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

FUNDEB				
RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
10- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	336.540.450,00	336.540.450,00	248.484.960,95	73,84
10.1- Cota-Parte FPM Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1.1)	117.140.000,00	117.140.000,00	74.280.835,03	63,41
10.2- Cota-Parte ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	169.100.000,00	169.100.000,00	128.413.984,45	75,94
10.3- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.3)	-	-	-	-
10.4- Cota-Parte IPI-Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.4)	800.000,00	800.000,00	397.294,93	49,66
10.5- Cota-Parte ITR Destinados ao FUNDEB – (20% de 2.5)	450,00	450,00	1.372,70	305,04
10.6- Cota-Parte IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.6)	49.500.000,00	49.500.000,00	45.391.473,84	91,70
11- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	378.900.000,00	378.900.000,00	283.197.640,90	74,74
11.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	340.000.000,00	340.000.000,00	253.065.839,28	74,43
11.2- Complementação da União ao FUNDEB	38.000.000,00	38.000.000,00	30.039.254,09	79,05
11.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	900.000,00	900.000,00	92.547,53	10,28
12- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (11.1 – 10)	3.459.550,00	3.459.550,00	4.580.878,33	132,41

NOTA:

[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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
13- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	305.000.000,00	308.485.012,32	210.215.708,52	68,14	210.215.708,52	68,14	-
13.1- Com Educação Infantil	12.000.000,00	12.000.000,00	7.669.652,67	63,91	7.669.652,67	63,91	-
13.2- Com Ensino Fundamental	293.000.000,00	296.485.012,32	202.546.055,85	68,32	202.546.055,85	68,32	-
14- OUTRAS DESPESAS	73.900.000,00	73.900.000,00	60.679.646,15	82,11	57.775.649,19	78,18	-
14.1- Com Educação Infantil	22.170.000,00	25.170.000,00	24.494.665,09	97,32	23.333.066,31	92,70	-
14.2- Com Ensino Fundamental	51.730.000,00	48.730.000,00	36.184.981,06	74,26	34.442.582,88	70,68	-
15- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (13 + 14)	378.900.000,00	382.385.012,32	270.895.354,67	70,84	267.991.357,71	70,08	-
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							3.485.012,32
17.1 - FUNDEB 60%							3.485.012,32
17.2 - FUNDEB 40%							-
18- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (16 + 17)							3.485.012,32
INDICADORES DO FUNDEB						VALOR	
19 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB PARA FINS DE LIMITE (15 - 18)							264.506.345,39
19.1 - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério ¹ (13 - (16.1 + 17.1)) / (11) x 100) %							73,00%
19.2 - Máximo de 40% em Despesa com MDE, que não Remuneração do Magistério (14 - (16.2 + 17.2)) / (11) x 100) %							20,40%
19.3 - Máximo de 5% não Aplicado no Exercício (100 - (19.1 + 19.2)) %							6,60%
CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE						VALOR	
20 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <2019> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS							3.485.012,32
21 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 20 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <2020> ²							3.485.012,32



MUNICÍPIO DO RECIFE-PE
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 DE 2020 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

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 (i)
			Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100	Até o Bimestre (g)	% (h) = (g/d)x100	
22- EDUCAÇÃO INFANTIL	134.956.698,00	123.025.640,45	78.719.073,56	63,99	74.382.441,14	60,46	-
22.1 - Creche	44.535.710,34	40.598.461,35	25.977.294,27	63,99	24.546.205,58	60,46	-
22.1.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	11.276.100,00	12.266.100,00	10.614.224,86	86,53	10.230.897,26	83,41	-
22.1.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	33.259.610,34	28.332.361,35	15.363.069,41	54,22	14.315.308,31	50,53	-
22.2 - Pré-escola	90.420.987,66	82.427.179,10	52.741.779,29	63,99	49.836.235,56	60,46	-
22.2.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	22.893.900,00	24.903.900,00	21.550.092,90	86,53	20.771.821,72	83,41	-
22.2.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	67.527.087,66	57.523.279,10	31.191.686,39	54,22	29.064.413,85	50,53	-
23- ENSINO FUNDAMENTAL	826.125.133,00	842.483.092,47	550.763.188,94	65,37	501.593.293,54	59,54	-
23.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	344.730.000,00	345.215.012,32	238.731.036,91	69,15	236.988.638,73	68,65	-
23.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	481.395.133,00	497.268.080,15	312.032.152,03	62,75	264.604.654,81	53,21	-
24- ENSINO MÉDIO	-	-	-	-	-	-	-
25- ENSINO SUPERIOR	-	-	-	-	-	-	-
26- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-	-	-
27- OUTRAS	16.078.169,00	11.506.279,40	8.250.579,09	71,71	8.250.579,09	71,71	-
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (22+23 + 24 + 25 + 26 + 27)	977.160.000,00	977.015.012,32	637.732.841,59	65,27	584.226.313,77	59,80	-
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL						VALOR	
29- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (12)						4.580.878,33	
30- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO						30.039.254,09	
31- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB						3.485.012,32	
32- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS						-	
33- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴						-	
34- CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (44 j)						74.421,93	
35- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34) ⁶						38.179.566,67	

36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE ((22 + 23) – (35)) ⁶	537.796.168,01
--	----------------

37- PERCENTUAL DE APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS ((36) / (3) x 100) % ⁶ - LIMITE CONSTITUCIONAL 25% ⁵	20,33
---	-------

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE							
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 (i)
			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	19.000.000,00	20.255.995,39	3.923.817,78	19,37	3.923.817,78	19,37	-
40- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00	-	0,00	-
41- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	65.260.000,00	76.482.268,18	56.004.975,84	73,23	54.059.615,13	70,68	-
42- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (38+ 39 + 40 + 41)	85.260.000,00	97.738.263,57	59.928.793,62	61,32	57.983.432,91	59,33	-
43- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (28 + 42)	1.062.420.000,00	1.074.753.275,89	697.661.635,21	64,91	642.209.746,68	59,75	-



MUNICÍPIO DO RECIFE-PE
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 DE 2020 / BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

Em Reais

RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM <2020> (j) ⁷
44- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	7.195.205,36	74.421,93
44.1 - Executadas com Recursos de Impostos Vinculados ao Ensino	7.195.205,36	74.421,93
44.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB	-	-
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	FUNDEB	SALÁRIO EDUCAÇÃO
45- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <2019>	3.746.880,71	1.772.986,01
46- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (Orçamentário)	283.105.093,37	10.617.035,15
47- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	(264.562.020,51)	(4.378.820,18)
47.1 (-) Orçamento do Exercício	(264.300.152,12)	(3.923.817,78)
47.2 (-) Restos a Pagar	(261.868,39)	(455.002,40)
48- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	92.547,53	16.915,47
49- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	22.382.501,10	8.028.116,45
50- (+) AJUSTES	-	-
50.1 (+) Retenções	-	-
50.2 (-) Valores a recuperar	-	-
50.3 (+) Outros valores extraorçamentários	-	-
50.4 (+) Conciliação Bancária	-	-
51- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO	22.382.501,10	8.028.116,45

FONTE: Sistema SOFIN, Secretaria de Finanças / Gerência Geral de Contabilidade do Município. Emissão: 24/11/2020, às 09:24:12.

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

² Art. 21, § 2º, Lei nº 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 Os Restos a Pagar Não Processados Cancelados neste exercício, apesar de fazerem parte do cálculo do limite no exercício de 2019, o seu cancelamento não influencia no atingimento do Limite Mínimo Constitucional.