

Tabela 8.1 - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE - ESTADOS



ESTADO DO CEARÁ
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A FEVEREIRO/ 2021

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

R\$ 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	18.337.272.073,00	3.580.448.862,90
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	15.586.028.476,00	2.824.147.572,32
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	14.892.312.891,00	2.698.050.543,06
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	693.715.585,00	126.097.029,26
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCMD	84.507.727,00	19.369.738,35
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.281.829.509,00	585.619.060,21
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	1.384.906.361,00	151.312.492,02
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	8.661.059.655,00	2.129.338.886,90
2.1- Cota-Parte FPE	8.598.342.834,00	2.119.827.271,06
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	62.716.821,00	9.511.615,84
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	4.367.263.361,00	968.878.582,43
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	3.710.669.401,00	673.691.174,42
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	640.914.755,00	292.809.504,12
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	15.679.205,00	2.377.903,89
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	22.631.068.367,00	4.740.909.167,37
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 -3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))	4.249.232.401,20	917.919.335,07
6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3)) + 25% DE (1.4 + 2.3 + 2.4)	1.408.534.690,55	267.307.956,77

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	2.235.810.310,00	532.542.956,65
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.633.493.361,00	349.801.791,52
7.1.1- Principal	1.628.636.265,00	339.181.298,52
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	4.857.096,00	10.620.493,00
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	602.316.949,00	182.739.904,38
7.2.1- Principal	602.316.949,00	182.739.904,38
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00

7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00
7.3.1- Principal	0,00	0,00
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7.4 - Receita de Restituições ao FUNDEB	0,00	1.260,75
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 – 5) ¹	-2.620.596.136,20	-578.738.036,55
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR	
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		263.218.546,68
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		263.218.546,68
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0,00
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)		795.761.503,33

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	1.695.376.698,00	266.040.894,98	238.860.963,96	126.768.195,72	0,00
11.1- Ensino Fundamental	313.000.000,00	26.712.344,73	26.712.344,73	14.250.180,18	
11.2- Ensino Médio	1.382.376.698,00	239.328.550,25	212.148.619,23	112.518.015,54	
12- OUTRAS DESPESAS	617.789.639,39	48.393.504,42	36.829.754,07	29.625.505,08	0,00
12.1- Ensino Fundamental	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	
12.2- Ensino Médio	615.789.639,39	48.393.504,42	36.829.754,07	29.625.505,08	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	2.313.166.337,39	314.434.399,40	275.690.718,03	156.393.700,80	0,00

INDICADORES DO FUNDEB					
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷ (h)
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	266.040.894,99	238.860.963,97	126.768.195,72		
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	266.040.894,99	238.860.963,97	126.768.195,72		
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	6.345.860,01	2.200.000,00	2.200.000,00		
17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00		
18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00		

INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal ²	VALOR EXIGIDO (i)	VALOR APLICADO (j)	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (k)	% APLICADO (l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	372.780.069,66	238.860.963,97	238.860.963,97	44,85
20- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit) ³	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (m)	VALOR NÃO APLICADO (n)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (o)	% NÃO APLICADO (p)
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	53.254.295,67	291.481.992,68	291.481.992,68	54,73

INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior) ³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (q)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (r)	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (s)	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR NÃO APLICADO (v) = (r) - (s) - (u)
22- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	241.324.205,92	263.218.546,68	34.629.754,07	20.953.105,72	0,00	228.588.792,61
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	173.100.892,77	186.090.869,47	20.953.105,72	20.953.105,72		165.137.763,75
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	68.223.313,15	77.127.677,21	13.676.648,35			63.451.028,86

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	6.536.000,00	184.376,07	0,00	0,00	
23.1- Creche					
23.2- Pré-escola					
24- ENSINO FUNDAMENTAL	38.610.881,00	14.138.534,55	12.833.708,15	3.347.110,67	
25- ENSINO MÉDIO	842.901.324,00	79.421.135,70	74.140.022,65	46.032.723,14	
26- ENSINO SUPERIOR	592.085.566,00	85.770.806,61	81.166.466,92	45.473.845,25	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	65.179.421,00	2.899.101,81	2.880.520,97	2.868.494,96	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	1.545.313.192,00	182.413.954,74	171.020.718,69	97.722.174,02	

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
29- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = (L15(d ou e) + L28(d ou e) + L22.1(t))	430.834.788,38
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)	-578.738.036,55
31 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB IMPOSTOS ⁴ = (15h)	0,00
32 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS ^{4 e 7}	0,00
33 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO = (37.1(ac) +	996.290,33
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 – (30 + 31 + 32 + 33))	1.008.576.534,60

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS	1.185.227.291,84	1.008.576.534,60	21,27

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL (z)	RP LIQUIDADOS (aa)	RP PAGOS (ab)	RP CANCELADOS (ac)	SALDO FINAL (ad) = (z) - (ab) - (ac)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	596.194.740,96	175.421.577,72	141.845.448,04	1.210.331,54	453.138.961,38
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	291.078.170,24	75.392.475,21	67.016.831,42	996.290,33	223.065.048,49
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	196.226.984,93	78.518.640,08	53.499.427,20	0,00	142.727.557,73
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	108.889.585,79	21.510.462,43	21.329.189,42	214.041,21	87.346.355,16

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE		
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o bimestre (b)

38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	148.000.000,00	24.079.771,54
38.1- Salário-Educação	58.000.000,00	17.700.438,09
38.2- PDDE	0,00	0,00
38.3- PNAE	52.000.000,00	5.129.279,16
38.4 - PNATE		
38.5- Outras Transferências do FNDE	38.000.000,00	1.250.054,29
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	43.156.489,00	1.069.481,03
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		0,00
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	11.260.000,00	509.561,37
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 +40 + 41 + 42)	202.416.489,00	25.658.813,94

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	
44- EDUCAÇÃO INFANTIL	1.000.000,00	81.485,25	0,00	0,00	
44.1- Creche					
44.2- Pré-escola					
45- ENSINO FUNDAMENTAL	7.373.360,00	76.830,27	76.830,27	76.830,27	
46- ENSINO MÉDIO	170.176.640,00	10.264.114,12	5.957.344,68	4.623.566,16	
47- ENSINO SUPERIOR	28.829.689,00	259.083,40	241.678,48	158.139,48	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	10.200.000,00	345.715,65	306.401,46	300.843,20	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	217.579.689,00	11.027.228,69	6.582.254,89	5.159.379,11	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 28 + 49)	4.076.059.218,39	507.875.582,83	453.293.691,61	259.275.253,93	
50.1- Despesas Correntes	3.902.880.696,39	494.363.833,63	444.864.427,21	255.804.249,56	
50.1.1 - Pessoal Ativo	2.555.402.649,00	400.435.270,90	367.999.414,32	196.386.256,61	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.1.4 -Outras Despesas Correntes	1.347.478.047,39	93.928.562,73	76.865.012,89	59.417.992,95	
50.2- Despesas de Capital	173.178.522,00	13.530.867,61	8.448.382,81	3.490.122,77	
50.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.2.2 -Outras Despesas de Capital	173.178.522,00	13.530.867,61	8.448.382,81	3.490.122,77	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	Salário-Educação
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>		95.096.939,30
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		17.700.438,09
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		4.393.317,90
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		108.404.059,49
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		-103.530.142,78
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		108.404.059,49

FONTE: Sistema: S2GPR; Unidade Responsável: COPAC/CECOG; Data e hora de emissão: 29/03/2022 18:56

1 Se resultado líquido da transferência (8) > 0 = acréscimo resultante das transferências do FUNDEB, se resultado líquido da transferência (8) < 0 = decréscimo resultante das transferências do FUNDEB

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

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

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 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.

6 As linhas representam áreas de atuação e não correspondem exatamente às subfunções da Função Educação. As despesas classificadas nas demais subfunções típicas e nas subfunções atípicas deverão ser rateadas para essas áreas de atuação.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites.

8 Controle da execução de restos a pagar considerados no cumprimento do limite mínimo dos exercícios anteriores.

9-O valor de R\$ -103.530.142,78, da linha 56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS), compreende o valor de R\$ 101.337.604,87, o qual está registrado na conta contábil 113129901-PENDÊNCIAS A REGULARIZAR-OBRIGAÇÃO, referente a Restos a Pagar pagos pendentes de regularização na sua devida inscrição, assim como, o valor de R\$ 2.192.537,91, o qual foi pago via ofício.

10) Itens excluídos segundo ACORDÃO TCE Nº 546 de 2018:

Item Despesa	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
33903900098- ANUIDADES ASSOCIATIVAS	3.696,00	3.696,00	3.696,00
33903900045-FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	15.422,40	15.422,40	15.422,40
TOTAL	19.118,40	19.118,40	19.118,40

SAULO MOREIRA BRAGA
ORIENTADOR DE CÉLULA
CONTADOR CRC-CE 015129/O-5

CAMILO SOBREIRA DE SANTANA
CHEFE DO PODER EXECUTIVO