



GOVERNO DO ESTADO DO CEARÁ  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**  
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A AGOSTO 2025/BIMESTRE JULHO-AGOSTO

Emitido em: 18/09/25 07:57

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	25.736.132.426,22	17.566.373.598,92	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	20.600.444.537,28	13.776.162.680,57	
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	20.242.335.800,36	13.617.731.868,60	
1.1.2 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	358.108.736,92	158.430.811,97	
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	119.420.956,00	172.810.278,15	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	2.158.893.449,00	1.952.064.608,20	
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	2.857.373.483,94	1.665.336.032,00	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.130.979.681,00	9.913.123.092,71	
2.1- Cota-Parte FPE	13.907.421.357,00	9.826.400.820,97	
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	62.058.324,00	30.379.605,85	
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00	
2.4- Outras transferências ou compensações financeiras provenientes de impostos e transferências constitucionais	161.500.000,00	56.342.665,89	
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.135.548.413,00	4.390.258.136,80	
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 1.1.1)	5.040.587.108,00	3.406.629.226,21	
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 50% de 1.3)	1.079.446.724,00	976.034.009,43	
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 2.2)	15.514.581,00	7.594.901,16	

4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	33.731.563.694,22	23.089.238.554,83
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - equivalente a 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3) + (2.4))	6.100.725.550,00	4.284.781.192,15
6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3) + 2.4) + 25% DE (1.4 + 2.3)	2.258.052.881,50	1.487.529.134,14
<b>FUNDEB</b>		
<b>RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA (a)</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)</b>
7- RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	3.317.000.000,00	2.479.687.773,47
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.251.000.000,00	1.641.201.120,40
7.1.1- Principal	2.251.000.000,00	1.622.313.913,56
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	18.887.206,84
7.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.056.000.000,00	838.486.653,07
7.2.1- Principal	1.056.000.000,00	830.491.539,98
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	7.995.113,09
7.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	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
7.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00
7.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	10.000.000,00	0,00
7.4.1- Principal	10.000.000,00	0,00
7.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	0,00
7.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5)	-3.849.725.550,00	-2.662.467.278,59
<b>RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)</b>	<b>VALOR</b>	
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		54.894.137,59
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		53.507.360,75
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		1.386.776,84
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)		2.534.581.911,06

<b>DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Subfunção)</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
11- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	3.371.894.137,59	2.404.902.919,82	2.403.935.512,01	2.274.916.392,21	967.407,81
11.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	2.948.384.596,43	2.136.584.562,01	2.136.584.562,01	2.010.591.049,76	0,00
11.1.1- Ensino Fundamental	5.000.000,00	3.881.138,44	3.881.138,44	3.881.138,44	0,00
11.1.2- Ensino Médio	2.247.384.596,43	1.514.046.916,75	1.514.046.916,75	1.391.425.395,98	0,00
11.1.3- Educação de Jovens e Adultos	536.000.000,00	506.601.170,92	506.601.170,92	506.601.170,92	0,00
11.1.4- Educação Especial	10.000.000,00	8.338.161,05	8.338.161,05	8.338.161,05	0,00
11.1.5- Administração Geral	150.000.000,00	103.717.174,85	103.717.174,85	100.345.183,37	0,00
11.2- OUTRAS DESPESAS	423.509.541,16	268.318.357,81	267.350.950,00	264.325.342,45	967.407,81
11.2.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.2- Ensino Médio	423.509.541,16	268.318.357,81	267.350.950,00	264.325.342,45	967.407,81
11.2.3- Educação de Jovens e Adultos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.4- Educação Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.5- Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.6- Transporte (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.7- Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**INDICADORES DO FUNDEB**

<b>DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS/EMPEN HADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)</b>
12- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	2.350.008.782,23	2.349.178.286,35	2.220.431.191,55	830.495,88	0,00	0,00
12.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.597.947.794,59	1.597.947.794,59	1.489.885.876,58	0,00	0,00	0,00
12.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	752.060.987,64	751.230.491,76	730.545.314,97	830.495,88	0,00	0,00

12.3- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	2.136.584.562,01	2.136.584.562,01	2.010.591.049,76	0,00	0,00	0,00
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal</b>	<b>VALOR EXIGIDO (j)</b>	<b>VALOR APLICADO (k)</b>	<b>VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES (l)</b>	<b>% APLICADO (m)</b>
15 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	1.735.781.441,43	2.136.584.562,01	2.136.584.562,01	86,16
16 - Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)</b>	<b>VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO (o)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO (q)</b>	<b>% NÃO APLICADO (r)</b>
17- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	247.968.777,35	130.509.487,12	130.509.487,12	0,00	5,26

<b>INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)</b>	<b>VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (s)</b>	<b>VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)</b>	<b>VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)</b>	<b>VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (v)</b>	<b>VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO (w)</b>	<b>VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO ATUAL (x)</b>
18- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	319.742.153,79	53.507.360,75	24.925.762,91	29.831.462,75	96.502,52	28.581.597,84
18.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	219.382.787,05	27.941.726,40	7.483.516,00	20.361.707,88	96.502,52	20.458.210,40
18.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	100.359.366,74	25.565.634,35	17.442.246,91	9.469.754,87	0,00	8.123.387,44

<b>DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)</b>					
<b>DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Subfunção)</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
19- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	2.715.707.187,92	1.474.934.880,94	1.408.015.193,39	1.376.942.616,47	66.919.687,55
19.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	3.975.000,00	2.136.012,82	2.090.880,15	2.083.440,15	45.132,67
19.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	108.167.997,75	47.926.330,20	47.241.219,21	45.785.719,21	685.110,99
19.3 - ENSINO MÉDIO	842.833.154,67	364.747.137,94	312.266.129,30	310.270.648,05	52.481.008,64
19.4 - ENSINO SUPERIOR	831.100.521,98	545.882.701,78	539.447.445,29	523.265.823,76	6.435.256,49
19.5- ENSINO PROFISSIONAL	25.412.006,20	14.834.369,75	14.807.883,06	14.759.964,05	26.486,69
19.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	1.760.000,00	1.396.397,10	1.396.397,10	1.396.397,10	0,00
19.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.8- ADMINISTRAÇÃO GERAL	885.429.486,32	490.880.494,36	483.796.427,83	472.414.749,36	7.084.066,53
19.9- TRANSPORTE (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.10- OUTRAS	16.899.021,00	7.131.436,99	6.968.811,45	6.965.874,79	162.625,54
<b>DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB</b>					
<b>DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
20- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB	6.087.601.325,51	3.879.837.800,76	3.811.950.705,40	3.651.859.008,68	67.887.095,36
20.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	3.975.000,00	2.136.012,82	2.090.880,15	2.083.440,15	45.132,67
20.1.1 - Creche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.1.2 - Pré-escola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	113.167.997,75	51.807.468,64	51.122.357,65	49.666.857,65	685.110,99
20.3 - ENSINO MÉDIO	5.097.126.778,58	3.258.045.810,78	3.197.513.327,80	3.055.117.048,28	60.532.482,98
20.4 - ENSINO SUPERIOR	847.919.542,98	553.014.138,77	546.416.256,74	530.231.698,55	6.597.882,03
20.5 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	25.412.006,20	14.834.369,75	14.807.883,06	14.759.964,05	26.486,69
<b>APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL</b>					<b>VALOR</b>
21- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L19(d ou e)					1.408.015.193,39
22- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L5)					4.284.781.192,15
23- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = (L17q)					0,00
24- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO					28.581.597,84
25 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS					0,00
26 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS					5.167.278,39
27- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (21 + 22 - 23 - 24 - 25 - 26)					5.659.047.509,31

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
28- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE	5.772.309.638,71	5.659.047.509,31	24,51

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE	SALDO INICIAL (ac)	RP LIQUIDADOS (ad)	RP PAGOS (ae)	RP CANCELADOS (af)	SALDO FINAL (ag)=(ac)-(ae+af)
29- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	208.652.220,16	170.971.846,36	166.002.309,50	6.567.319,60	36.082.591,06
29.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	158.695.873,21	123.805.365,00	121.713.036,01	5.167.278,39	31.815.558,81
29.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.491.219,51	7.488.777,61	7.488.348,33	0,00	2.871,18
29.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	42.465.127,44	39.677.703,75	36.800.925,16	1.400.041,21	4.264.161,07

**OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE**

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
30- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	739.968.737,00	751.417.484,72
30.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	324.600.000,00	255.119.290,14
30.1.1- Salário-Educação	164.100.000,00	168.400.698,29
30.1.2- PDDE	0,00	0,00
30.1.3- PNAE	77.500.000,00	73.216.935,50
30.1.4 - PNATE	3.000.000,00	2.232.478,74
30.1.5- Outras Transferências do FNDE	80.000.000,00	11.269.177,61
30.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO	28.427.242,00	26.814.816,56
30.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
30.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
30.5 RECEITA DE PRECATÓRIOS - FUNDEF E FUNDEB	372.100.000,00	455.099.314,45
30.6- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	14.841.495,00	14.384.063,57

<b>OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
31- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	1.640.483.424,59	807.711.468,03	670.229.667,66	667.487.803,63	137.481.800,37
31.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	22.865.000,00	19.767.899,33	17.887.319,50	17.860.117,29	1.880.579,83
31.2- ENSINO FUNDAMENTAL	299.850.000,00	252.247.417,25	246.789.020,51	246.657.543,82	5.458.396,74
31.3- ENSINO MÉDIO	1.120.598.503,97	479.513.350,01	354.871.733,15	352.499.500,92	124.641.616,86
31.4- ENSINO SUPERIOR	161.665.733,62	41.098.495,29	37.797.540,19	37.587.807,30	3.300.955,10
31.5- ENSINO PROFISSIONAL	14.049.594,00	6.431.975,36	5.879.077,97	5.878.477,97	552.897,39
31.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	330.000,00	158.252,00	95.320,04	95.320,04	62.931,96
31.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.8- OUTRAS	20.874.593,00	8.494.078,79	6.909.656,30	6.909.036,29	1.584.422,49
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)</b>	<b>DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)</b>	<b>INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)</b>
32- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (11 + 19 + 31)	7.728.084.750,10	4.687.549.268,79	4.482.180.373,06	4.319.346.812,31	205.368.895,73
32.1- Despesas Correntes	6.813.445.121,44	4.597.207.789,03	4.404.749.921,59	4.242.971.415,33	192.457.867,44
32.1.1 - Pessoal Ativo	4.767.215.079,75	3.308.895.002,52	3.301.293.413,84	3.148.769.713,93	7.601.588,68
32.1.2 - Pessoal Inativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	186.289.283,73	127.319.414,84	126.511.311,45	125.008.063,45	808.103,39
32.1.4 -Outras Despesas Correntes	1.859.940.757,96	1.160.993.371,67	976.945.196,30	969.193.637,95	184.048.175,37
32.2- Despesas de Capital	914.639.628,66	285.100.936,05	234.119.720,48	233.001.643,09	50.981.215,57
32.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.2.2 -Outras Despesas de Capital	914.639.628,66	285.100.936,05	234.119.720,48	233.001.643,09	50.981.215,57
<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA</b>	<b>FUNDEB (ah)</b>		<b>SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)</b>		
33- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			104.850.496,79	89.649.269,82	
34- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)			2.479.687.773,47	168.401.053,13	
35- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)			2.319.205.665,70	149.272.588,71	
36- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE			265.332.604,56	108.777.734,24	

37- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	1.490,04	0,00
38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	12,25	458,18
39- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	265.334.082,35	108.777.276,06

FONTE: Siafe-CE / SEFAZ-CE

1 Os valores informados devem corresponder ao efetivamente transferido. Os percentuais correspondem ao disposto na legislação.

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 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 será considerado na apuração dos indicadores e limites. Para as linhas 15, 16 e 17, deverá ser comparado o total inscrito em RPNP com a disponibilidade de caixa por fonte de recursos. Para a linha 14, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Fundeb e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha 18, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNP dessas despesas.

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

9 Nesta coluna não devem se informados valores inferiores a 0 (zero).

10 Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão de valores informados na coluna (i), os percentuais devem ser ajustados para 100%.

11 O valor R\$ 1.490,04 na linha 37- (+) AJUSTES POSITIVOS ( RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS) refere-se a registros na conta contábil 218819923 - RECEITAS A CLASSIFICAR - REGULARIZAÇÃO FINANCEIRA

12 Os valores de R\$ 12,25 e R\$ 458,18 na linha 38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS), nas colunas FUNDEB e salário educação, referem-se, respectivamente, à reclassificação de fonte para atender a Portaria STN N° 710/2021 e à regularização da conta 218820403-DEPÓSITOS DE TERCEIROS.

Natureza Despesa / Item Patrimonial	Despesas Liquidadas
<b>339032 - MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA</b>	<b>3.294.900,00</b>
2269 - UNIFORMES E FARDAMENTOS ESCOLARES	3.294.900,00
<b>339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA</b>	<b>145.262.614,22</b>
2185 - FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	145.216.130,66
2234 - ANUIDADES ASSOCIATIVAS	46.483,56
<b>339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS</b>	<b>4.060,02</b>
2376 - MULTAS SOBRE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS FEDERAIS	3.840,94
2377 - MULTAS SOBRE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS MUNICIPAIS	219,08
<b>339093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES</b>	<b>3.711.966,21</b>
2326 - INDENIZAÇÕES	1.211.529,43
2327 - RESTITUIÇÕES	862,00
2339 - RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	2.496.095,52
2340 - DEVOLUÇÕES DE SALDOS DE CONVÊNIOS	3.479,26

<b>339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA</b>	<b>538,06</b>
2160 - MULTAS INDEDUTÍVEIS	538,06
<b>339193 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES</b>	<b>92.486,53</b>
2327 - RESTITUIÇÕES	92.486,53
<b>449092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>4.322.703,97</b>
2344 - (DEA) INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.322.703,97
<b>Total</b>	<b>156.689.269,01</b>

---

**ROBERTO DANIEL FOLTZ**  
ORIENTADOR DE CÉLULA  
CONTADOR CRC Nº 36.307/O-3

---

**ELMANO DE FREITAS DA COSTA**  
CHEFE DO PODER EXECUTIVO  
GOVERNADOR DO ESTADO