

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 ABRIL/ 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	16.275.703.903,00	6.016.467.711,34
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS	13.734.846.409,00	4.887.001.858,29
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	13.114.372.724,00	4.674.111.576,87
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	620.473.685,00	212.890.281,42
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	64.368.966,00	23.587.201,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.119.101.254,00	719.055.705,47
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	1.357.387.274,00	386.822.946,58
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	7.701.117.102,00	3.069.619.977,22
2.1- Cota-Parte FPE	7.643.119.339,00	3.047.287.843,00
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	57.997.763,00	22.332.112,38
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	21,84
2.4- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais		
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	3.852.643.249,00	1.448.839.167,69
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	3.278.593.181,00	1.097.726.190,42
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	559.550.627,00	345.529.949,17
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	14.499.441,00	5.583.028,10
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	20.124.177.756,00	7.637.248.520,87
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 1.1.2-3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))	3.629.263.359,40	1.407.507.054,21
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)		

FUNDEB

RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.736.147.819,00	727.998.934,23
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.297.030.211,00	504.661.381,83
7.1.1- Principal	1.289.030.211,00	503.497.007,13
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	8.000.000,00	1.164.374,70
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	439.117.608,00	223.333.358,20

7.2.1- Principal	439.117.608,00	223.333.358,20
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	4.194,20
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 – 5) ¹	-2.340.233.148,40	-904.010.047,08
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR	
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		76.194.701,17
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		76.194.701,17
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0,00

10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9) 804.193.635,40

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	1.572.674.179,44	442.270.266,80	442.248.569,25	393.822.157,02	0,00
11.1- Ensino Fundamental	53.000.000,00	15.487.026,40	15.487.026,40	15.487.026,40	
11.2- Ensino Médio	1.519.674.179,44	426.783.240,40	426.761.542,85	378.335.130,62	
12- OUTRAS DESPESAS	239.668.340,73	72.747.606,87	72.152.507,37	72.122.499,75	0,00
12.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.2- Ensino Médio	239.668.340,73	72.747.606,87	72.152.507,37	72.122.499,75	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	1.812.342.520,17	515.017.873,67	514.401.076,62	465.944.656,77	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	437.900.889,36	437.879.191,81	389.452.779,58		
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	357.419.277,36	357.416.850,34	331.725.902,67		
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	81.404.343,42	81.385.072,89	58.649.608,33		
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	509.599.253,96	437.879.191,81	437.879.191,81	60,15
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	72.799.893,42	289.197.011,00	289.197.011,00	39,72

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	79.912.626,50	76.194.701,17	75.599.153,39	2.369.377,44		
22.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	58.288.433,56	2.369.377,44	2.369.377,44	2.369.377,44		
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT)	21.624.192,95	73.825.323,73	73.229.775,95	0,00		

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 (e)	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	4.159.258,00	1.829.242,19	970.659,70	933.025,35		
23.1- Creche						
23.2- Pré-escola						
24- ENSINO FUNDAMENTAL	44.537.188,00	6.445.604,90	2.589.285,51	2.589.285,51		
25- ENSINO MÉDIO	1.034.606.066,19	223.877.808,31	188.102.321,66	172.974.363,36		
26- ENSINO SUPERIOR	555.521.281,00	149.839.975,32	146.180.044,00	135.447.497,88		
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	112.603.610,00	5.832.397,18	5.817.601,92	5.217.105,34		
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	1.751.427.403,19	387.825.027,90	343.659.912,79	317.161.277,44		

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))	703.446.140,57
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)	-904.010.047,08
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⁺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) +	1.698.409,65
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 – (30 + 31 + 32 + 33))	1.605.757.778,00

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ²⁺⁵	VALOR EXIGIDO (x)	VALOR APLICADO (w)	% APLICADO (y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS	1.909.312.130,22	1.605.757.778,00	21,03

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	161.707.246,67	116.722.956,94	115.552.945,13	7.280.890,08	38.873.411,46
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	97.979.319,58	59.914.893,64	58.783.851,54	1.698.409,65	37.497.058,39
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	30.505.180,65	30.505.180,55	30.493.627,69	0,00	11.552,96
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	33.222.746,44	26.302.882,75	26.275.465,90	5.582.480,43	1.364.800,11

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE	
PREVISÃO	RECEITAS REALIZADAS

RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	ATUALIZADA (a)	Até o bimestre (b)
38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	205.340.780,00	50.581.591,42
38.1- Salário-Educação	56.608.120,00	30.207.551,24
38.2- PDDE	0,00	0,00
38.3- PNAE	51.632.660,00	19.594.609,58
38.4 - PNATE	2.500.000,00	704.878,79
38.5- Outras Transferências do FNDE	94.600.000,00	74.551,81
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	47.466.620,00	4.750.911,38
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO	4.000.000,00	0,00
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	12.150.000,00	1.896.166,36
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)	268.957.400,00	57.228.669,16

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (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)
44- EDUCAÇÃO INFANTIL	5.100.000,00	672.613,55	473.642,80	473.642,80	
44.1- Creche					
44.2- Pré-escola					
45- ENSINO FUNDAMENTAL	8.487.506,00	1.060.495,13	310.426,35	310.426,35	
46- ENSINO MÉDIO	216.790.780,00	35.645.556,28	22.158.464,47	22.111.511,05	
47- ENSINO SUPERIOR	27.732.314,00	3.379.227,07	3.305.128,17	3.270.151,46	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.048.883,00	1.551.805,48	159.912,97	159.912,97	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	279.159.483,00	42.309.697,51	26.407.574,76	26.325.644,63	

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	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)
50- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (13 + 28 + 49)	3.842.929.406,36	945.152.599,08	884.468.564,17	809.431.578,84	
50.1- Despesas Correntes	3.707.645.541,36	918.040.054,74	871.781.535,48	796.882.929,54	
50.1.1 - Pessoal Ativo	2.454.189.676,12	700.677.854,31	696.441.435,36	630.721.342,95	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.1.4 -Outras Despesas Correntes	1.253.455.865,24	217.362.200,43	175.340.100,12	166.161.586,59	
50.2- Despesas de Capital	135.283.865,00	27.112.544,34	12.687.028,69	12.548.649,30	
50.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.2.2 -Outras Despesas de Capital	135.283.865,00	27.112.544,34	12.687.028,69	12.548.649,30	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ac)	Salário-Educação
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>		47.032.525,35
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		30.314.305,07
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		8.326.224,49
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		69.020.605,93
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		

56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	345.266.455,08	69.020.605,93

FONTE: Sistema: SZGPR; Unidade Responsável: COPAC/CECOG; Data e hora de emissão: 26/05/2021 18:02

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) Itens excluídos segundo ACORDÃO TCE Nº 546 de 2018:

Item Despesa	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
33903900098- ANUIDADES ASSOCIATIVAS	12.800,00	12.800,00	12.800,00
33909300007-DEVOLUCOES DE SALDOS DE CONVENIOS	59.765,92	59.765,92	59.765,92
TOTAL	72.565,92	72.565,92	72.565,92

11) Itens excluídos por analogia com os Acórdãos do TCE

Item Despesa	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
33903900042-JUROS	375,89	375,89	375,89
TOTAL	375,89	375,89	375,89

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

CAMILO SOBREIRA DE SANTANA
CHEFE DO PODER EXECUTIVO