

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 AGOSTO/ 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	11.963.912.675,67
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	10.057.787.784,76
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	13.114.372.724,00	9.628.273.470,74
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	620.473.685,00	429.514.314,02
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	64.368.966,00	53.883.278,00
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.119.101.254,00	1.061.370.749,13
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	1.357.387.274,00	790.870.863,78
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	7.701.117.102,00	5.985.378.852,34
2.1- Cota-Parte FPE	7.643.119.339,00	5.941.436.141,33
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	57.997.763,00	43.942.689,17
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	3.859.141.248,98	2.832.579.084,39
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	3.278.593.181,00	2.297.362.248,54
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	566.050.627,00	524.231.163,56
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	14.497.440,98	10.985.672,29
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	20.117.679.756,02	15.116.712.443,62
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))	3.752.058.496,40	2.813.035.092,29
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	1.520.864.988,98
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.297.030.211,00	1.108.309.640,47
7.1.1- Principal	1.289.030.211,00	1.095.506.819,01
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	8.000.000,00	12.802.821,46
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	439.117.608,00	412.551.040,68
7.2.1- Principal	439.117.608,00	412.551.040,68
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	4.307,83
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5) ¹		-2.463.028.285,40	-1.717.528.273,28
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)			1.597.059.690,15

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	970.050.291,54	947.092.343,72	920.304.394,17	0,00
11.1- Ensino Fundamental	93.000.000,00	69.117.543,51	69.117.543,51	69.117.543,51	
11.2- Ensino Médio	1.479.674.179,44	900.932.748,03	877.974.800,21	851.186.850,66	
12- OUTRAS DESPESAS	222.845.315,82	184.055.136,39	164.727.974,55	161.759.282,34	0,00
12.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.2- Ensino Médio	222.845.315,82	184.055.136,39	164.727.974,55	161.759.282,34	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	1.795.519.495,26	1.154.105.427,93	1.111.820.318,27	1.082.063.676,51	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	965.680.914,10	942.722.966,28	915.935.016,73		
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	752.173.953,93	729.223.034,92	702.435.085,37		
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	325.737.221,11	306.856.729,20	303.888.036,99		
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	1.064.605.492,29	942.722.966,28	942.722.966,28	61,99
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		152.086.498,90	484.785.224,86	484.785.224,86	31,88

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 CONSTITUCIONA L (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	141.400,76	454.147,02
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	0,00	0,00
22.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAF)	21.624.192,95	73.825.323,73	73.229.775,95	0,00	141.400,76	454.147,02

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	15.615.247,00	5.649.123,75	4.132.203,01	4.132.203,01	
23.1- Creche					
23.2- Pré-escola					
24- ENSINO FUNDAMENTAL	51.973.946,76	18.465.259,59	17.248.582,22	16.904.324,64	
25- ENSINO MÉDIO	886.472.044,56	537.666.113,82	522.213.986,21	505.610.713,69	
26- ENSINO SUPERIOR	772.486.428,56	389.920.204,59	371.667.463,82	356.992.534,69	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	74.871.470,75	47.006.113,53	46.996.128,72	46.908.712,59	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	1.801.419.137,63	998.706.815,28	962.258.363,98	930.548.488,62	

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))	1.693.850.776,34
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)	-1.717.528.273,28
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) +	3.419.289,97
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 – (30 + 31 + 32 + 33))	3.407.959.759,65

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	3.779.178.110,91	3.407.959.759,65	22,54

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	137.119.501,98	128.278.113,15	9.017.145,48	24.411.988,04
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	97.979.319,58	80.084.999,78	71.247.369,83	3.419.289,97	23.312.659,78
37.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	30.505.180,65	30.496.344,06	30.494.733,69	0,00	10.446,96
37.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF)	33.222.746,44	26.538.158,14	26.536.009,63	5.597.855,51	1.088.881,30

OUTRAS INFORMACOES 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)		205.340.780,00
38.1- Salário-Educação		56.608.120,00
38.2- PDDE		0,00
38.3- PNAE		51.632.660,00
38.4 - PNATE		2.500.000,00
38.5- Outras Transferências do FNDE		94.600.000,00
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		47.706.995,00
40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		0,00
41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		4.000.000,00
42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		12.150.000,00
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)		269.197.775,00

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	1.039.947,15	842.552,62	842.552,62	
44.1- Creche					
44.2- Pré-escola					
45- ENSINO FUNDAMENTAL	1.800.000,00	729.116,90	724.046,79	724.046,79	
46- ENSINO MÉDIO	234.116.700,44	110.192.245,85	63.157.559,09	62.900.805,44	
47- ENSINO SUPERIOR	30.384.170,47	9.762.104,28	9.650.103,01	7.929.045,02	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.048.883,00	1.838.636,48	385.193,43	385.193,43	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	292.449.753,91	123.562.050,66	74.759.454,94	72.781.643,30	

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)	3.889.388.386,80	2.276.374.293,87	2.148.838.137,19	2.085.393.808,43	
50.1- Despesas Correntes	3.653.833.513,32	2.165.582.486,22	2.045.996.914,97	1.984.017.711,46	
50.1.1 - Pessoal Ativo	2.454.837.026,52	1.513.697.988,88	1.486.933.926,20	1.441.392.324,20	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.1.4 -Outras Despesas Correntes	1.198.996.486,80	651.884.497,34	559.062.988,77	542.625.387,26	
50.2- Despesas de Capital	235.554.873,48	110.791.807,65	102.841.222,22	101.376.096,97	
50.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.2.2 -Outras Despesas de Capital	235.554.873,48	110.791.807,65	102.841.222,22	101.376.096,97	

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ae)	Salário-Educação
51- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DE <EXERCÍCIO ANTERIOR>		47.032.525,35
52- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)		53.241.601,12
53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)		15.976.862,34
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		84.297.264,13
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	539.607.170,30	84.297.264,13

FONTE: Sistema: S2GPR; Unidade Responsável: COPAC/CECOG; Data e hora de emissão: 27/09/2021 10:03

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 Na linha 5-TOTAL DESTINADO AO FUNDEB, está incluído o valor referente ao repasse do Adicional ao FECOP dos meses janeiro, junho e julho, no montante de R\$ 33.769.643,49.

10 O valor de R\$ 17.855.329,94, na linha 55-AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS), refere-se ao ressarcimento de sequestros judiciais realizado pelo Tesouro Estadual.

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

Item Despesa	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
33903900098- ANUIDADES ASSOCIATIVAS	24.976,46	24.976,46	24.976,46
33909300007-DEVOLUÇÕES DE SALDOS DE CONVÊNIO	60.268,35	60.167,49	60.167,49
33903900045-FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	11.929,50	10.797,00	8.374,50
33919300001-INDENIZAÇÕES	7.398,11	7.398,11	7.398,11
33903200013-UNIFORMES E FARDAMENTOS ESCOLARES	132.957,00	0,00	0,00
TOTAL	237.529,42	103.339,06	100.916,56

12) 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
33909300002-RESTITUIÇÕES	467,32	467,32	0,00
TOTAL	843,21	843,21	375,89

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

CAMILO SOBREIRA DE SANTANA
CHEFE DO PODER EXECUTIVO