



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 OUTUBRO 2025/BIMESTRE SETEMBRO-OUTUBRO

Emitido em: 24/11/25 10:42

R\$ 1,00

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72)

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	25.984.047.654,72	21.878.895.417,93
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	20.763.359.765,78	17.500.970.694,28
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	20.405.251.028,86	17.302.183.696,15
1.1.2 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	358.108.736,92	198.786.998,13
1.1.3- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	208.420.956,00	207.334.247,95
1.1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	2.158.893.449,00	2.059.033.431,56
1.1.5- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	2.953.373.483,94	2.111.557.044,14
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.463.183.420,30	11.846.309.902,07
2.1- Cota-Parte FPE	14.239.625.096,30	11.736.646.859,18
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	62.058.324,00	38.667.888,08
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	70.995.154,81
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.135.548.413,00	5.369.051.617,78
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 1.1.1)	5.040.587.108,00	4.329.865.870,37
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 50% de 1.3)	1.079.446.724,00	1.029.518.775,79
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 2.2)	15.514.581,00	9.666.971,62
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	34.311.682.662,02	28.356.153.702,22
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	5.248.920.170,28
6- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO ALEM 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)	2.286.258.829,89	1.840.119.093,94

FUNDEB					
RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
7- RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	3.317.000.000,00	3.045.857.138,71			
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.251.000.000,00	1.999.444.723,32			
7.1.1- Principal	2.251.000.000,00	1.977.915.227,67			
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	21.529.495,65			
7.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00			
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.056.000.000,00	1.046.412.415,39			
7.2.1- Principal	1.056.000.000,00	1.035.537.318,20			
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	10.875.097,19			
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	-3.271.004.942,61			
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		VALOR			
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)		3.100.751.276,30			
DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Sublinhado)	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- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	3.371.894.137,59	2.971.326.139,53	2.950.291.235,66	2.819.899.134,96	21.034.903,87
11.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	2.915.884.596,43	2.625.278.962,17	2.625.278.962,17	2.496.536.760,50	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	2.214.884.596,43	1.961.046.997,63	1.961.046.997,63	1.845.100.987,54	0,00
11.1.3- Educação de Jovens e Adultos	536.000.000,00	524.971.020,68	524.971.020,68	515.254.226,06	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	127.041.644,37	127.041.644,37	123.962.247,41	0,00
11.2- OUTRAS DESPESAS	456.009.541,16	346.047.177,36	325.012.273,49	323.362.374,46	21.034.903,87
11.2.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.2- Ensino Médio	456.009.541,16	346.047.177,36	325.012.273,49	323.362.374,46	21.034.903,87
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						
DESPESSAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESSAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESSAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESSAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) (h)	DESPESSAS LIQUIDADAS/EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)
12- TOTAL DAS DESPESSAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	2.916.432.001,94	2.895.516.747,79	2.765.124.843,42	20.915.254,15	0,00	0,00
12.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.982.855.263,86	1.982.855.263,86	1.867.828.870,11	0,00	0,00	0,00
12.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	933.576.738,08	912.661.483,93	897.295.973,31	20.915.254,15	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	2.625.278.962,17	2.625.278.962,17	2.496.536.760,50	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
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal						
	VALOR EXIGIDO (j)	VALOR APLICADO (k)	VALOR CONSIDERADO APOS DEDUÇÕES (l)		% APLICADO (m)	
15 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	2.132.099.997,10	2.625.278.962,17	2.625.278.962,17		86,19	
16 - 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)						
	VALOR MÁXIMO PERMITIDO (n)	VALOR NÃO APLICADO (o)	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (p)	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO (q)	% NÃO APLICADO (r)	
17- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício	304.585.713,87	150.340.390,92	150.340.390,92	0,00	4,94	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)						
	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (s)	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR (t)	VALOR DE SUPERÁVIT APPLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (u)	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (v)	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO (w)	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO ATUAL (x)
18- Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB	319.742.153,79	53.507.360,75	24.925.762,91	29.848.724,96	119.649,72	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	115.709,63	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	9.487.017,08	3.940,09	8.123.387,44
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 Subfunção)	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)	
19- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS	2.778.135.512,47	1.955.450.879,20	1.886.994.324,30	1.859.266.829,83		68.456.554,90
19.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	5.276.259,30	3.369.693,86	3.338.197,56	3.336.997,56		31.496,30
19.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	115.508.511,70	98.928.671,87	98.693.432,81	97.726.032,81		235.239,06
19.3 - ENSINO MÉDIO	869.349.401,74	515.537.058,01	458.026.914,50	454.250.606,03		57.510.143,51
19.4 - ENSINO SUPERIOR	868.696.355,55	683.044.002,07	676.861.404,38	661.316.594,18		6.182.597,69
19.5 - ENSINO PROFISSIONAL	27.497.834,77	20.079.637,50	20.076.291,28	20.070.964,80		3.346,22
19.6 - EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	2.383.625,07	1.954.955,94	1.954.955,94	1.954.955,94		0,00
19.7 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	130.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00
19.8 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	876.929.486,32	624.382.357,69	619.979.843,95	612.560.969,98		4.402.513,74
19.9 - TRANSPORTE (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
19.10- OUTRAS	12.364.038,02	8.154.502,26	8.063.283,88	8.049.708,53		91.218,38

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS E COM RECURSOS DO FUNDEB						
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação)	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)	
20- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS COM RECEITAS DE IMPOSTOS E FUNDEB	6.150.029.650,06	4.926.777.018,73	4.837.285.559,96	4.679.165.964,79		89.491.458,77
20.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	5.276.259,30	3.369.693,86	3.338.197,56	3.336.997,56		31.496,30
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	120.508.511,70	102.809.810,31	102.574.571,25	101.607.171,25		235.239,06
20.3 - ENSINO MÉDIO	5.115.766.650,72	4.109.319.372,73	4.026.371.811,61	3.884.784.528,47		82.947.561,12
20.4 - ENSINO SUPERIOR	880.980.393,57	691.198.504,33	684.924.688,26	669.366.302,71		6.273.816,07
20.5 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	27.497.834,77	20.079.637,50	20.076.291,28	20.070.964,80		3.346,22
 APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINIS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL						
21- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L19(d ou e)						1.886.994.324,30
22- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L5)						5.248.920.170,28
23- (-) RECEITAS DO FUNDER 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 ATUAL = (L18(x))						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 VINCULADOS AO ENSINO = (L29.1(af))						9.665.365,76
27- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINIS DE LIMITE (21 + 22 - 23 - 24 - 25 - 26)						7.097.667.530,98
 APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL						
28- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS		7.089.038.425,56		7.097.667.530,98		25,03
 RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES DE DESPESAS CONSIDERADAS PARA CUMPRIMENTO DO LIMITE						
29- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	208.652.220,16	179.841.930,86	176.027.160,85	12.097.363,57		20.527.695,74
29.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	158.695.873,21	132.675.449,50	131.705.712,81	9.665.365,76		17.324.794,64
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	36.833.099,71	2.431.997,81		3.200.029,92
 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	878.665.505,36			827.771.795,60		
30.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)		405.885.550,86			310.185.197,74	
30.1.1- Salário-Educação		222.600.000,00			207.264.986,30	
30.1.2- PODE		0,00			0,00	
30.1.3- PNae		99.000.000,00			84.533.334,33	
30.1.4- PNATE		4.285.550,86			4.373.774,93	
30.1.5- Outras Transferências do FNDE		80.000.000,00			14.013.102,18	
30.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		30.131.877,70			34.205.003,65	
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	419.605.509,80				459.010.465,02	
30.6- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	23.042.567,00				24.371.129,19	

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)	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)
31- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	1.806.301.192,95	1.068.952.516,23	921.492.136,41	918.939.224,14	147.460.379,82
31.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	25.670.000,00	24.114.196,90	21.778.710,05	21.775.280,73	2.335.486,85
31.2- ENSINO FUNDAMENTAL	301.840.000,00	290.311.371,71	289.861.653,74	289.388.371,86	449.717,97
31.3- ENSINO MÉDIO	1.275.671.299,63	675.783.756,19	538.726.383,18	537.245.698,24	137.057.373,01
31.4- ENSINO SUPERIOR	171.671.441,32	59.250.554,93	52.323.029,04	51.874.325,44	6.927.525,89
31.5- ENSINO PROFISSIONAL	14.049.594,00	9.105.098,87	9.045.198,87	9.041.798,87	59.900,00
31.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	258.265,00	158.252,00	158.252,00	158.252,00	0,00
31.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.8- OUTRAS	16.890.593,00	10.229.285,63	9.598.909,53	9.455.497,00	630.376,10
TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	7.956.330.843,01	5.995.729.534,96	5.758.777.696,37	5.598.105.188,93	236.951.838,59
32.1- Despesas Correntes	6.941.451.540,30	5.791.575.565,46	5.620.873.670,07	5.460.855.400,89	170.701.895,39
32.1.1 - Pessoal Ativo	4.758.627.079,75	4.074.618.431,22	4.068.664.009,31	3.917.545.740,42	5.954.421,91
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	189.163.351,37	177.776.882,53	177.598.382,53	177.347.382,53	178.500,00
32.1.4 - Outras Despesas Correntes	1.993.661.109,18	1.539.180.251,71	1.374.611.278,23	1.365.962.277,94	164.568.973,48
32.2- Despesas de Capital	1.014.879.302,71	422.314.437,02	344.139.624,11	343.463.399,24	78.174.812,91
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	1.014.879.302,71	422.314.437,02	344.139.624,11	343.463.399,24	78.174.812,91
CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIACÃO BANCÁRIA		FUNDEB (ah)		SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai)	
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 (orçamentoário)		3.045.858.177,34			207.266.013,14
35- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentoário e restos a pagar)		2.864.220.583,00			191.593.286,12
36- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE		286.488.091,13			105.321.996,84
37- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		0,00			0,00
38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		12,25			0,00
39- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)		286.488.078,88			105.321.996,84

FONTE: Siate-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 inseridos 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 as 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 18, deverá ser verificada a diferença entre a disponibilidade nas Fontes do Fundeb e os RPNP referentes a essas despesas. Para a linha 19, deverá ser verificada a diferença entre as disponibilidades na Fonte VAAT e os RPNP dessas despesas. O estado do Ceará não possui obrigações financeiras sem disponibilidade de caixa.

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

9 Nesta coluna não devem ser 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 de R\$ 12,25 na linha 38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS), nas colunas FUNDEB , refere-se à reclassificação de fonte para atender a Portaria STN N° 710/2021;

12 A receita da Fonte de Recursos (FR) 546, referente à Complementação da União para o fomento à criação de matrículas em tempo integral (ETI) na educação básica pública, foi incluído juntamente com a FR 54, linha 7.2.1- FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Principal)

13 Itens excluídos segundo ACORDÃO TCE Nº 546 de 2018:

Natureza Despesa / Item Patrimonial	Despesas Liquidadas
339032 - MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	9.315.848,10
2269 - UNIFORMES E FARDAMENTOS ESCOLARES	9.315.848,10
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	187.951.287,93
2185 - FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	187.904.804,37
2234 - ANUIDADES ASSOCIATIVAS	46.483,56
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	4.060,02
2376 - MULTAS SOBRE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS FEDERAIS	3.840,94
2377 - MULTAS SOBRE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS MUNICIPAIS	219,08
339093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.833.578,99
2326 - INDENIZAÇÕES	1.244.633,43
2327 - RESTITUIÇÕES	89.370,78
2339 - RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	2.496.095,52
2340 - DEVOLUÇÕES DE SALDOS DE CONVÉNIOS	3.479,26
339139 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	538,06
2160 - MULTAS INDEDUTÍVEIS	538,06
339193 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	92.486,53
2327 - RESTITUIÇÕES	92.486,53
449092 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.037.798,18
2344 - (DEA) INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	5.037.798,18
Total	206.235.597,81

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