



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 DEZEMBRO 2025/BIMESTRE NOVEMBRO-DEZEMBRO

Emitido em: 29/01/26 09:12

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	26.194.641.269,28	26.699.110.503,33	
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	20.973.953.380,34	21.447.585.488,26	
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	20.615.844.643,42	21.205.461.503,22	
1.1.2 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	358.108.736,92	242.123.985,04	
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	208.420.956,00	247.312.036,59	
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	2.158.893.449,00	2.158.781.991,83	
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	2.853.373.483,94	2.845.430.986,65	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	14.585.234.608,12	14.757.545.658,39	
2.1- Cota-Parte FPE	14.361.676.284,12	14.548.443.334,09	
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	62.058.324,00	47.535.657,63	
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	161.566.666,67	
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.135.548.413,00	6.417.885.819,41	
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 1.1.1)	5.040.587.108,00	5.326.608.509,48	
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 50% de 1.3)	1.079.446.724,00	1.079.393.396,01	
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 2.2)	15.514.581,00	11.883.913,92	
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	34.644.327.464,40	35.038.770.342,31	
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	6.438.668.858,96	
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)	2.302.891.070,01	2.321.024.714,45	

FUNDEB			
RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
7- RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	3.662.079.483,61	3.701.716.003,40	
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.406.000.000,00	2.450.137.706,20	
7.1.1- Principal	2.384.386.257,24	2.426.844.737,41	
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	21.613.742,76	23.291.930,16	
7.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	1.038,63	
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.246.079.483,61	1.251.578.297,20	
7.2.1- Principal	1.246.079.483,61	1.236.911.132,98	
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	14.667.164,22	
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)	-3.716.339.292,76	-4.011.824.121,55	

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)	3.756.610.140,99

DESPESAS COM RECURSOS DO 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)
11- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	3.716.973.621,20	3.678.294.724,33	3.626.796.272,29	3.612.226.950,99	51.498.452,04
11.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.233.711.136,60	3.196.944.370,55	3.182.214.768,88	3.175.644.476,58	14.729.601,67
11.1.1- Ensino Fundamental	3.881.138,44	3.881.138,44	3.881.138,44	3.881.138,44	0,00
11.1.2- Ensino Médio	2.544.858.977,48	2.509.520.876,56	2.494.791.274,89	2.488.573.979,64	14.729.601,67
11.1.3- Educação de Jovens e Adultos	524.971.020,68	524.971.020,68	524.971.020,68	524.971.020,68	0,00
11.1.4- Educação Especial	10.000.000,00	9.494.905,93	9.494.905,93	9.494.905,93	0,00
11.1.5- Administração Geral	150.000.000,00	149.076.428,94	149.076.428,94	148.723.431,89	0,00
11.2- OUTRAS DESPESAS	483.262.484,60	481.350.353,78	444.581.503,41	436.582.474,41	36.768.850,37
11.2.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.2- Ensino Médio	483.262.484,60	481.350.353,78	444.581.503,41	436.582.474,41	36.768.850,37
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							
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) (h)	DESPESAS LIQUIDADAS/EMPEN- HADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)	
12- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	3.623.400.586,74	3.571.944.305,98	3.557.374.984,68	51.456.280,76	0,00	0,00	
12.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.391.677.577,34	2.376.947.975,67	2.370.378.028,41	14.729.601,67	0,00	0,00	
12.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.231.723.009,40	1.194.996.330,31	1.186.996.956,27	36.726.679,09	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	3.196.944.370,55	3.182.214.768,88	3.175.644.476,58	14.729.601,67	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 APÓS DEDUÇÕES (l)	% APLICADO (m)		
15 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	2.591.201.202,38		3.196.944.370,55	3.196.944.370,55	86,36		
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	370.171.600,34	78.315.416,66	78.315.416,66	0,00	2,12		
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 APLICADO 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	29.926.203,40	42.171,28	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	20.439.128,24	38.289,27	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	9.487.075,16	3.882,01	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	2.785.197.528,42	2.428.951.995,22	2.342.788.605,77	2.328.795.179,61	86.163.389,45
19.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	5.587.445,34	4.287.749,29	4.150.613,29	3.747.802,29	137.136,00
19.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	112.832.645,84	112.103.364,36	112.025.100,09	111.523.100,09	78.264,27
19.3 - ENSINO MÉDIO	856.459.381,46	534.893.115,31	495.622.180,49	486.288.938,10	39.270.934,82
19.4 - ENSINO SUPERIOR	884.103.742,45	856.923.207,40	848.074.516,05	845.297.860,31	8.848.691,35
19.5- ENSINO PROFISSIONAL	32.966.011,87	30.171.059,23	27.816.095,70	27.816.095,70	2.354.963,53
19.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	2.802.294,20	2.792.294,20	2.792.294,20	2.792.294,20	0,00
19.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.8- ADMINISTRAÇÃO GERAL	879.988.334,80	877.717.606,93	842.650.909,69	841.738.103,15	35.066.697,24
19.9- TRANSPORTE (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.10- OUTRAS	10.427.672,46	10.063.598,50	9.656.896,26	9.590.985,77	406.702,24

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	6.502.171.149,62	6.107.246.719,55	5.969.584.878,06	5.941.022.130,60	137.661.841,49
20.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	5.587.445,34	4.287.749,29	4.150.613,29	3.747.802,29	137.136,00
20.1.1 - Creche	1.955.605,87	1.500.712,25	1.452.714,65	1.311.730,80	47.997,60
20.1.2 - Pré-escola	3.631.839,47	2.787.037,04	2.697.898,64	2.436.071,49	89.138,40
20.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	116.713.784,28	115.984.502,80	115.906.238,53	115.404.238,53	78.264,27
20.3 - ENSINO MÉDIO	5.452.372.493,22	5.089.816.602,33	4.963.980.518,23	4.939.165.148,00	125.836.084,10
20.4 - ENSINO SUPERIOR	894.531.414,91	866.986.805,90	857.731.412,31	854.888.846,08	9.255.393,59
20.5 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	32.966.011,87	30.171.059,23	27.816.095,70	27.816.095,70	2.354.963,53

APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR
21- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS = L19(d ou e)	2.428.951.995,22
22- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L5)	6.438.668.858,96
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 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))	20.317.063,68
27- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (21 + 22 - 23 - 24 - 25 - 26)	8.818.722.192,66

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL	VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
28- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS	8.759.692.585,58	8.818.722.192,66	25,17

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	181.873.524,41	178.085.217,83	23.017.299,13	7.549.703,20
29.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	158.695.873,21	134.706.865,75	133.760.084,73	20.317.063,68	4.618.724,80
29.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	7.491.219,51	7.488.954,91	7.488.525,63	2.106,41	587,47
29.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	42.465.127,44	39.677.703,75	36.836.607,47	2.698.129,04	2.930.390,93

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	923.237.570,28	908.865.002,42
30.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA:		
30.1.1- Salário-Educação		
30.1.2- PDDE		
30.1.3- PNAE		
30.1.4 - PNATE		
30.1.5- Outras Transferências do FNDE		
30.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		
30.3- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS À EDUCAÇÃO		
30.4- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO		
30.5 RECEITA DE PRECATÓRIOS - FUNDEF E FUNDEB		
30.6- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO		

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	1.794.650.832,27	1.523.517.308,77	1.280.429.457,73	1.272.533.952,79	243.087.851,04
31.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	43.235.998,51	40.344.303,50	33.551.199,00	33.538.782,95	6.793.104,50
31.2- ENSINO FUNDAMENTAL	303.240.000,00	299.455.446,02	298.980.927,63	298.670.026,21	474.518,39
31.3- ENSINO MÉDIO	1.223.529.360,53	1.044.871.059,50	820.002.759,81	814.407.635,22	224.868.299,69
31.4- ENSINO SUPERIOR	169.841.272,77	108.846.636,97	98.859.986,50	97.056.008,48	9.986.650,47
31.5- ENSINO PROFISSIONAL	17.154.342,46	16.544.734,08	16.544.534,08	16.374.375,63	200,00
31.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	858.265,00	679.076,01	403.775,22	403.775,22	275.300,79
31.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.8- OUTRAS	36.791.593,00	12.776.052,69	12.086.275,49	12.083.349,08	689.777,20
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)
32- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (11 + 19 + 31)	8.296.821.981,89	7.630.764.028,32	7.250.014.335,79	7.213.556.083,39	380.749.692,53
32.1- Despesas Correntes	7.432.793.395,46	7.254.814.648,31	7.025.713.386,12	7.001.599.808,55	229.101.262,19
32.1.1 - Pessoal Ativo	5.107.977.411,55	5.047.473.940,87	4.998.705.339,37	4.989.267.248,30	48.768.601,50

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	224.167.896,05	223.522.764,58	221.600.886,51	221.548.886,51	1.921.878,07
32.1.4 -Outras Despesas Correntes	2.100.648.087,86	1.983.817.942,86	1.805.407.160,24	1.790.783.673,74	178.410.782,62
32.2- Despesas de Capital	864.028.586,43	716.722.310,52	513.914.098,46	500.337.095,10	202.808.212,06
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	864.028.586,43	716.722.310,52	513.914.098,46	500.337.095,10	202.808.212,06

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (al)
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)	3.701.716.003,40	244.755.992,05
35- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	3.656.552.084,09	287.165.723,50
36- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	150.014.416,10	47.239.538,37
37- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	2.850,00
38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	12,25	0,00
39- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	150.014.403,85	47.242.388,37

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. 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 Nº 710/2021;
- 12 O valor de R\$ 2.850,00 na linha 37- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS) corresponde ao valor registrado na conta contábil 218819923 - PENDÊNCIAS A REGULARIZAR - INGRESSOS DE RECURSOS A IDENTIFICAR;
- 13 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 541 na linha 7.2.1- FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Principal).
- 11 Itens excluídos segundo ACORDÃO TCE Nº 546 de 2018 e por analogia a referido acórdão:

Natureza Despesa / Item Patrimonial	Despesas Empenhadas
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	87.064.125,58
1872 - GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	87.064.125,58
339032 - MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	16.713.386,92
2269 - UNIFORMES E FARDAMENTOS ESCOLARES	16.713.386,92
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	214.695.836,08
2185 - FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	214.649.352,52
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 TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS MUNICIPAIS	219,08
339093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	17.063.546,86
2326 - INDENIZAÇÕES	14.471.549,03

2327 - RESTITUIÇÕES	92.423,05
2339 - RESTITUIÇÃO DE RECEITAS	2.496.095,52
2340 - DEVOLUÇÕES DE SALDOS DE CONVÊNIOS	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
449093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	101.152,28
2326 - INDENIZAÇÕES	101.152,28
Total	340.772.930,51

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