

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 OUTUBRO/ 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	15.170.677.111,09
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	12.986.012.535,16
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	13.114.372.724,00	12.430.472.565,66
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	620.473.685,00	555.539.969,50
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos – ITCD	64.368.966,00	72.287.069,89
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA	1.119.101.254,00	1.119.169.860,32
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	1.357.387.274,00	993.207.645,72
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	7.701.117.102,00	7.263.399.430,35
2.1- Cota-Parte FPE	7.643.119.339,00	7.207.436.908,77
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	57.997.763,00	55.962.499,74
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	3.864.143.249,00	3.579.321.022,05
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 1.1.1)	3.278.593.181,00	3.011.421.398,77
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	571.050.627,00	554.037.117,44
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.2)	14.499.441,00	13.862.505,84
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	20.112.677.756,00	18.854.755.519,39
5- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((1.1 - 3.1) + (1.2) + (1.3 - 3.2) + (2.1) + (2.2 - 3.3))	3.751.058.096,40	3.542.714.139,88
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)	1.277.111.342,60	1.141.379.309,48
FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.777.559.404,14	1.930.402.404,19
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.297.030.211,00	1.389.439.717,57
7.1.1- Principal	1.289.030.211,00	1.370.657.645,84
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	8.000.000,00	18.782.071,73

7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	480.529.193,14	540.958.378,79
7.2.1- Principal	480.529.193,14	540.958.378,79
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	-2.462.027.885,40	-2.172.056.494,04
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)		2.006.597.105,36

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) ⁶	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)
		Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	
11- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	1.464.906.548,61	1.205.498.241,98	1.179.840.142,46	1.152.327.928,14	0,00
11.1- Ensino Fundamental	93.000.000,00	78.796.126,19	78.796.126,19	78.796.126,19	
11.2- Ensino Médio	1.371.906.548,61	1.126.702.115,79	1.101.044.016,27	1.073.531.801,95	
12- OUTRAS DESPESAS	388.847.556,70	295.534.410,90	234.144.563,44	232.200.988,37	0,00
12.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.2- Ensino Médio	388.847.556,70	295.534.410,90	234.144.563,44	232.200.988,37	
13- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (11 + 12)	1.853.754.105,31	1.501.032.652,88	1.413.984.705,90	1.384.528.916,51	0,00

INDICADORES DO FUNDEB					
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CAIXA) ⁷
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)	(h)
14- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica	1.201.128.864,54	1.175.470.765,02	1.147.958.550,70		
15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.037.343.887,66	961.969.407,01	934.458.619,34		
16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	387.494.512,33	376.268.665,18	374.323.663,46		
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	VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES	% APLICADO
	(i)	(j)	(k)	(l)
19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	1.351.281.682,93	1.175.470.765,02	1.175.470.765,02	60,89
20- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	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	VALOR NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE	% NÃO APLICADO

	(m)	(n)	(o)	(p)		
21- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício		193.040.240,42	592.164.332,00	592.164.332,00	30,68	
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)³	VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INTEGRARÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL	VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE	VALOR NÃO APLICADO
	(q)	(r)	(s)	(t)	(u)	(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	147.480,32	448.067,46
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 + VAAT)	21.624.192,95	73.825.323,73	73.229.775,95	0,00	147.480,32	448.067,46

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	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
23- EDUCAÇÃO INFANTIL	15.615.247,00	6.098.773,21	5.640.355,35	5.640.355,35	
23.1- Creche					
23.2- Pré-escola					
24- ENSINO FUNDAMENTAL	51.973.946,76	23.562.560,99	22.334.144,01	19.602.081,20	
25- ENSINO MÉDIO	967.745.827,75	831.674.950,16	730.324.788,37	704.197.931,34	
26- ENSINO SUPERIOR	769.773.629,76	425.589.720,58	421.038.125,67	419.401.383,22	
27- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	75.474.130,99	53.562.201,43	53.411.884,20	53.406.333,61	
28- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (23 + 24 + 25 + 26 + 27)	1.880.582.782,26	1.340.488.206,37	1.232.749.297,60	1.202.248.084,72	

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))	2.197.088.082,05
30 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L8)	-2.172.056.494,04
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) +	3.815.701,78
35- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (29 – (30 + 31 + 32 + 33))	4.365.328.874,31

APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2 e 5}	VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	% APLICADO
	(x)	(w)	(y)
36- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS	4.713.688.879,85	4.365.328.874,31	23,15

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB ⁸	SALDO INICIAL	RP LIQUIDADOS	RP PAGOS	RP CANCELADOS	SALDO FINAL
	(z)	(aa)	(ab)	(ac)	(ad) = (z) - (ab) - (ac)
37- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE	161.707.246,67	131.107.249,66	130.747.075,88	9.413.557,29	21.546.613,50
37.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	97.979.319,58	73.960.844,24	73.604.429,34	3.815.701,78	20.559.188,46
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	26.650.061,36	26.647.912,85	5.597.855,51	976.978,08

OUTRAS INFORMAÇÕES 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	158.077.118,53
38.1- Salário-Educação	56.608.120,00	65.219.067,45
38.2- PDDE	0,00	0,00
38.3- PNAE	51.632.660,00	49.587.896,40
38.4 - PNATE	2.500.000,00	1.226.635,58
38.5- Outras Transferências do FNDE	94.600.000,00	42.043.519,10
39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	47.857.182,50	9.433.007,09
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	4.776.510,88
43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42)	269.347.962,50	172.286.636,50

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	1.104.330,03	1.045.763,95	1.045.763,95	
44.1- Creche					
44.2- Pré-escola					
45- ENSINO FUNDAMENTAL	1.800.000,00	1.244.676,83	772.176,83	772.176,83	
46- ENSINO MÉDIO	222.974.044,44	139.641.063,55	103.064.095,69	102.901.003,51	
47- ENSINO SUPERIOR	43.677.013,97	16.050.357,68	15.871.297,14	15.586.180,76	
48- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	21.048.883,00	2.410.139,00	826.525,72	814.117,72	
49- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (44 + 45 + 46 + 47 + 48)	294.599.941,41	160.450.567,09	121.579.859,33	121.119.242,77	

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)	4.028.936.828,98	3.001.971.426,34	2.768.313.862,83	2.707.896.244,00	
50.1- Despesas Correntes	3.669.156.062,12	2.855.022.965,93	2.640.951.961,50	2.581.331.106,92	
50.1.1 - Pessoal Ativo	2.349.336.524,40	1.897.494.174,99	1.868.749.660,92	1.821.625.151,10	
50.1.2 - Pessoal Inativo					
50.1.3 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.1.4 -Outras Despesas Correntes	1.319.819.537,72	957.528.790,94	772.202.300,58	759.705.955,82	
50.2- Despesas de Capital	359.780.766,86	148.299.654,54	128.466.152,82	127.571.541,83	
50.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos					
50.2.2 -Outras Despesas de Capital	359.780.766,86	148.299.654,54	128.466.152,82	127.571.541,83	

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)		65.354.139,49

53- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	1.441.671.563,05	22.899.563,26
54- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	628.712.112,35	89.487.101,58
55- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	17.855.329,94	
56- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)		
57- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	646.567.442,29	89.487.101,58

FONTE: Sistema: S2GPR; Unidade Responsável: COPAC/CECOG; Data e hora de emissão: 26/11/2021 16:01

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 3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS, está incluído o valor de R\$ 2.000,02 referente ao valor empenhado no item de despesa 33409200006-TRANSFERÊNCIA DO IPI EXPORTAÇÃO AOS MUNICÍPIOS.

10 Na linha 5-TOTAL DESTINADO AO FUNDEB, está incluído o valor referente ao repasse do Adicional ao FECOP dos meses janeiro, fevereiro, março, junho, julho agosto e setembro, no montante de R\$ 81.512.563,41.

11 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.

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

Item Despesa	Valor Empenhado	Valor Liquidado	Valor Pago
33903900098- ANUIDADES ASSOCIATIVAS	175.057,66	175.057,66	175.057,66
33909300007-DEVOLUÇÕES DE SALDOS DE CONVÊNIOS	60.266,49	60.266,49	60.266,49
33903900045-FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	763.502,39	649.516,75	551.670,01
33919300001-INDENIZAÇÕES	7.398,11	7.398,11	7.398,11
33903200013-UNIFORMES E FARDAMENTOS ESCOLARES	167.357,00	34.400,00	34.400,00
TOTAL	1.173.581,65	926.639,01	828.792,27

13) 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	177.236,59	177.236,59	177.236,59
TOTAL	177.612,48	177.612,48	177.612,48

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

CAMILO SOBREIRA DE SANTANA
CHEFE DO PODER EXECUTIVO