



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 ABRIL 2026/BIMESTRE MARÇO-ABRIL

Emitido em: 25/05/26 09:54

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	28.764.550.125,00	9.576.471.076,80
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	23.123.149.326,00	7.222.231.397,48
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	22.854.461.648,00	7.140.498.075,55
1.1.2 - Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	268.687.678,00	81.733.321,93
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCD	193.893.260,00	47.283.512,86
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	2.319.040.600,00	1.489.670.522,74
1.4- Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	3.128.466.939,00	817.285.643,72
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	15.744.983.858,00	5.408.212.398,48
2.1- Cota-Parte FPE	15.696.122.145,00	5.390.929.357,59
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	48.861.713,00	17.283.040,89
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00	0,00
2.4- Outras transferências ou compensações financeiras provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	0,00
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	6.872.533.796,00	2.530.612.067,51
3.1- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 1.1.1)	5.700.798.067,00	1.781.455.318,25
3.2- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 50% de 1.3)	1.159.520.301,00	744.835.989,18
3.3- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (equivalente a 25% de 2.2)	12.215.428,00	4.320.760,08
4- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	37.637.000.187,00	12.454.071.407,77
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))	6.901.706.650,00	2.327.357.460,03
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)	2.507.543.397,15	786.160.699,13

FUNDEB			
RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)	
7- RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	4.186.478.214,07	1.448.398.391,13	
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.750.000.000,00	918.972.253,06	
7.1.1- Principal	2.722.000.000,00	913.469.148,23	
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	28.000.000,00	5.503.104,83	
7.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00	0,00	
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.406.478.214,07	529.426.138,07	
7.2.1- Principal	1.406.478.214,07	517.875.803,14	
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	11.550.334,93	
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	30.000.000,00	0,00	
7.4.1- Principal	30.000.000,00	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)	-4.179.706.650,00	-1.413.888.311,80	

RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	81.015.652,11
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	78.315.416,66
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	2.700.235,45
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)	1.529.414.043,24

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	4.267.469.827,77	1.211.002.554,63	1.202.937.565,24	1.064.149.915,88	8.064.989,39
11.1- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	3.800.644.935,00	1.107.806.493,71	1.107.805.601,57	972.782.954,78	892,14
11.1.1- Ensino Fundamental	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.2- Ensino Médio	3.064.644.935,00	1.022.018.751,18	1.022.017.859,04	890.015.437,57	892,14
11.1.3- Educação de Jovens e Adultos	560.000.000,00	38.201.375,64	38.201.375,64	38.201.375,64	0,00
11.1.4- Educação Especial	15.000.000,00	3.849.873,79	3.849.873,79	3.849.873,79	0,00
11.1.5- Administração Geral	160.000.000,00	43.736.493,10	43.736.493,10	40.716.267,78	0,00
11.2- OUTRAS DESPESAS	466.824.892,77	103.196.060,92	95.131.963,67	91.366.961,10	8.064.097,25
11.2.1- Ensino Fundamental	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2.2- Ensino Médio	466.824.892,77	103.196.060,92	95.131.963,67	91.366.961,10	8.064.097,25
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/EMPENHADAS EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS RECEBIDAS NO EXERCÍCIO (i)
12- TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	1.130.010.940,93	1.121.945.951,54	986.312.855,82	8.064.989,39	0,00	0,00
12.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	781.532.063,01	781.531.170,87	729.034.397,91	892,14	0,00	0,00
12.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	348.478.877,92	340.414.780,67	257.278.457,91	8.064.097,25	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	1.107.806.493,71	1.107.805.601,57	972.782.954,78	892,14	0,00	0,00
14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF 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		1.013.878.873,75	1.107.805.601,57	1.107.805.601,57		76,48
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	144.839.839,11	318.387.450,20	318.387.450,20	173.547.611,09	21,98	
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	370.171.600,34	78.315.416,66	80.991.613,70	0,00	0,00	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 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	2.708.943.288,50	654.086.821,55	589.711.284,92	565.122.061,19		64.375.536,67
19.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	10.550.000,00	5.278.411,29	5.206.432,87	4.883.707,87		71.978,42
19.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	88.411.540,00	4.793.863,65	4.543.863,65	4.543.863,65		250.000,00
19.3 - ENSINO MÉDIO	1.000.505.401,00	297.848.076,21	241.869.895,05	237.873.299,75		55.978.181,16
19.4 - ENSINO SUPERIOR	945.689.745,50	265.486.890,77	260.702.025,94	243.953.160,65		4.784.864,83
19.5- ENSINO PROFISSIONAL	16.935.812,00	5.869.037,60	5.509.023,83	5.460.918,30		360.013,77
19.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	854.605,00	0,00	0,00	0,00		0,00
19.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
19.8- ADMINISTRAÇÃO GERAL	632.188.456,00	72.835.071,38	69.906.759,19	66.473.086,75		2.928.312,19
19.9- TRANSPORTE (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
19.10- OUTRAS	13.807.729,00	1.975.470,69	1.973.284,39	1.934.024,22		2.186,30

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	6.976.413.116,27	1.865.089.376,22	1.792.648.850,16	1.629.271.977,07	72.440.526,06
20.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	10.550.000,00	5.278.411,29	5.206.432,87	4.883.707,87	71.978,42
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	89.411.540,00	4.793.863,65	4.543.863,65	4.543.863,65	250.000,00
20.3 - ENSINO MÉDIO	5.911.826.018,77	1.583.661.172,91	1.516.687.503,87	1.370.430.326,60	66.973.669,04
20.4 - ENSINO SUPERIOR	947.689.745,50	265.486.890,77	260.702.025,94	243.953.160,65	4.784.864,83
20.5 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	16.935.812,00	5.869.037,60	5.509.023,83	5.460.918,30	360.013,77
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)					589.711.284,92
22- TOTAL DAS RECEITAS TRANSFERIDAS AO FUNDEB = (L5)					2.327.357.460,03
23- (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10% = (L17g)					173.547.611,09
24- (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE DO EXERCÍCIO ATUAL = (L18(x))					0,00
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))					1.214.169,73
27- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (21 + 22 - 23 - 24 - 25 - 26)					2.742.306.964,13
APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL			VALOR EXIGIDO (z)	VALOR APLICADO (aa)	% APLICADO (ab)
28- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS			3.113.517.851,94	2.742.306.964,13	22,02
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	172.086.477,60	139.623.364,61	133.620.229,65	3.265.942,14	35.200.305,81
29.1 - Executadas com Recursos de Impostos e Transferências de Impostos	103.087.725,86	74.830.767,22	72.420.396,50	1.214.169,73	29.453.159,63
29.2 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Impostos	21.338.425,67	21.337.835,21	21.328.281,85	2,99	10.140,83
29.3 - Executadas com Recursos do FUNDEB - Complementação da União (VAAT + VAAF + VAAR)	47.660.326,07	43.454.762,18	39.871.551,30	2.051.769,42	5.737.005,35

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	761.073.216,00	481.663.885,61
30.1- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (INCLUINDO RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA)	344.502.350,00	118.674.551,46
30.1.1- Salário-Educação	229.502.350,00	96.023.358,27
30.1.2- PDDE	0,00	0,00
30.1.3- PNAE	100.000.000,00	18.640.013,47
30.1.4 - PNATE	5.000.000,00	1.894.050,74
30.1.5- Outras Transferências do FNDE	10.000.000,00	2.117.128,98
30.2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS	63.930.206,00	9.582.990,34
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	330.000.000,00	345.256.799,99
30.6- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	22.640.660,00	8.149.543,82

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	2.196.279.032,05	384.308.854,15	305.288.646,09	303.459.823,72	79.020.208,06
31.1 EDUCAÇÃO INFANTIL	57.111.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.2- ENSINO FUNDAMENTAL	219.050.000,00	171.820.815,24	171.663.781,23	171.652.563,81	157.034,01
31.3- ENSINO MÉDIO	1.641.572.516,25	149.849.657,21	72.365.680,09	71.727.472,69	77.483.977,12
31.4- ENSINO SUPERIOR	227.410.204,21	56.165.157,73	55.747.203,60	54.578.511,07	417.954,13
31.5- ENSINO PROFISSIONAL	14.893.311,59	3.473.097,42	3.345.937,58	3.335.232,56	127.159,84
31.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.8- OUTRAS	35.342.000,00	3.000.126,55	2.166.043,59	2.166.043,59	834.082,96

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)	9.172.692.148,32	2.249.398.230,37	2.097.937.496,25	1.932.731.800,79	151.460.734,12
32.1- Despesas Correntes	7.599.616.107,27	2.180.031.313,63	2.022.235.037,34	1.858.025.563,89	157.796.276,29
32.1.1 - Pessoal Ativo	5.462.009.660,00	1.581.669.107,92	1.578.391.786,56	1.424.217.208,21	3.277.321,36
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	129.561.553,56	49.962.283,13	49.618.528,65	49.580.353,93	343.754,48
32.1.4 -Outras Despesas Correntes	2.008.044.893,71	548.399.922,58	394.224.722,13	384.228.001,75	154.175.200,45
32.2- Despesas de Capital	1.573.076.041,05	98.190.676,51	95.219.145,17	94.139.286,46	2.971.531,34
32.2.1 -Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32.2.2 -Outras Despesas de Capital	1.573.066.041,05	98.190.676,51	95.219.145,17	94.139.286,46	2.971.531,34

CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA	FUNDEB (ah)	SALÁRIO EDUCAÇÃO (al)
33- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	150.014.403,85	47.242.388,00
34- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário)	1.448.398.391,13	96.023.358,27
35- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE (orçamentário e restos a pagar)	1.125.349.749,03	53.851.802,65
36- (=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA ATÉ O BIMESTRE	473.063.045,95	89.413.943,62
37- (+) AJUSTES POSITIVOS (RETENÇÕES E OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
38- (-) AJUSTES NEGATIVOS (OUTROS VALORES EXTRAORÇAMENTÁRIOS)	0,00	0,00
39- (=) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário)	473.063.045,95	89.413.943,62

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;

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

9 Nesta coluna não devem se 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 Itens excluídos segundo ACORDÃO TCE N° 546 de 2018 e por analogia a referido acórdão:

Natureza Despesa / Item Patrimonial	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas do Exercício Pagas
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	8.218.816,53	3.509.369,70	3.425.733,00
1872 - GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	8.218.816,53	3.509.369,70	3.425.733,00
339032 - MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	4.178.281,74	0,00	0,00
2269 - UNIFORMES E FARDAMENTOS ESCOLARES	4.178.281,74	0,00	0,00
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	16.338.769,59	15.919.424,65	15.919.424,65
2185 - FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	16.310.035,67	15.890.690,73	15.890.690,73
2234 - ANUIDADES ASSOCIATIVAS	28.733,92	28.733,92	28.733,92
339047 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.510,18	1.510,18	1.510,18
2379 - JUROS SOBRE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS MUNICIPAIS	1.510,18	1.510,18	1.510,18
339093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	86.381,73	86.381,73	86.381,73
2326 - INDENIZAÇÕES	86.381,73	86.381,73	86.381,73
Total	28.823.759,77	19.516.686,26	19.433.049,56

MILTON BATISTA JUNIOR
Orientador da Contabilidade Geral
Contador CRCNº 228072/O-2

ELMANO DE FREITAS DA COSTA
CHEFE DO PODER EXECUTIVO
GOVERNADOR DO ESTADO