

Tabela 10.1 - 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 ABRIL/2009 - BIMESTRE MARÇO/ABRIL

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

1,00

RECEITAS DO ENSINO						
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (caput do art. 212 da Constituição)	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
1- RECEITA DE IMPOSTOS	4.983.750.070,00	5.023.750.070,00	883.691.262,51	1.870.896.120,34	37,24	
1.1- Receita Resultante do ICMS	4.505.264.925,00	4.505.264.925,00	744.701.155,12	1.543.500.951,76	34,26	
1.1.1- ICMS	4.482.781.190,00	4.482.781.190,00	738.804.261,58	1.530.778.516,58	34,15	
1.1.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ICMS	-	-	3.518.738,71	8.060.138,66	-	
1.1.3- Dívida Ativa do ICMS	16.099.834,00	16.099.834,00	1.561.434,00	3.085.982,94	19,17	
1.1.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ICMS	6.383.901,00	6.383.901,00	816.720,83	1.576.313,58	24,69	
1.1.5- (-) Deduções da Receita do ICMS	-	-	-	-	-	
1.1.6- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao FECOP (ADCT, art. 82, §1º)	213.465.771,00	213.465.771,00	31.628.349,11	69.109.816,65	32,38	
1.1.7- (-) Deduções da Receita do Adicional de até 2% do ICMS	-	-	-	-	-	
1.2- Receita Resultante do ITCD	10.289.697,00	10.289.697,00	2.568.729,30	5.022.610,60	48,81	
1.2.1- ITCD	9.489.697,00	9.489.697,00	2.339.295,93	4.369.349,62	46,04	
1.2.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do ITCD	-	-	99.928,05	221.282,61	-	
1.2.3- Dívida Ativa do ITCD	800.000,00	800.000,00	93.549,30	300.942,70	37,62	
1.2.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do ITCD	-	-	35.956,02	131.035,67	-	
1.2.5- (-) Deduções da Receita do ITCD	-	-	-	-	-	
1.3- Receita Resultante do IPVA	201.552.877,00	241.552.877,00	91.779.638,99	230.714.794,89	95,51	
1.3.1- IPVA	200.252.877,00	240.252.877,00	90.240.054,96	228.094.304,17	94,94	
1.3.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IPVA	-	-	1.252.422,17	2.035.081,45	-	
1.3.3- Dívida Ativa do IPVA	1.300.000,00	1.300.000,00	141.352,85	292.623,38	22,51	
1.3.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IPVA	-	-	145.809,01	292.785,89	-	
1.3.5- (-) Deduções da Receita do IPVA	-	-	-	-	-	
1.4- Receita Resultante do IRRF	266.642.571,00	266.642.571,00	44.641.739,10	91.657.763,09	34,37	
1.4.1- IRRF	266.642.571,00	266.642.571,00	44.641.739,10	91.657.763,09	34,37	
1.4.2- Multas, Juros de Mora e Outros Encargos do IRRF	-	-	-	-	-	
1.4.3- Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-	
1.4.4- Multas, Juros de Mora, Atualização Monetária e Outros Encargos da Dívida Ativa do IRRF	-	-	-	-	-	
1.4.5- (-) Deduções da Receita do IRRF	-	-	-	-	-	
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	3.711.386.192,00	3.711.386.192,00	511.588.782,89	1.117.194.845,32	30,10	
2.1- Cota-Parte FPE	3.678.185.659,00	3.678.185.659,00	504.389.049,34	1.101.468.913,94	29,95	
2.2- ICMS-Desoneração - L.C. nº87/1996	-	-	3.970.224,38	7.940.448,76	-	
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	33.200.533,00	33.200.533,00	3.219.195,02	7.773.758,47	23,41	
2.4- Cota-Parte IOF-Ouro	-	-	10.314,15	11.724,15	-	
3- TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS (1 + 2)	8.695.136.262,00	8.735.136.262,00	1.395.280.045,40	2.988.090.965,66	34,21	
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
4- PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de (1.1 - (1.1.6 - 1.1.7)))	1.072.949.788,50	1.072.949.788,50	178.268.201,50	368.597.783,78	34,35	
5- PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50% de 1.3)	100.776.438,50	120.776.438,50	45.889.819,50	115.357.397,45	95,51	
6- PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25% de 2.3)	8.300.133,25	8.300.133,25	804.798,76	1.943.439,62	23,41	
7- TOTAL DAS DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (4 + 5 + 6)	1.182.026.360,25	1.202.026.360,25	224.962.819,75	485.898.620,84	40,42	
8- TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS (3 - 7)	7.513.109.901,75	7.533.109.901,75	1.170.317.225,65	2.502.192.344,82	33,22	
RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS			
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100	
9- RECEITA DA APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO						
10- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	35.793.857,00	35.793.857,00	1.871,10	1.871,10	0,01	
10.1- Transferências do Salário-Educação	35.793.857,00	35.793.857,00	1.871,10	1.871,10	0,01	
10.2- Outras Transferências do FNDE	-	-	-	-	-	
10.3- Aplicação Financeira dos Recursos do FNDE	-	-	-	-	-	
11- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS, DE CONVÊNIOS	116.624.318,00	120.742.489,15	7.028.490,41	7.533.815,38	6,24	
11.1- Transferências de Convênios	116.624.318,00	120.742.489,15	7.028.490,41	7.533.815,38	6,24	
11.2- Aplicação Financeira dos Recursos de Convênios	-	-	-	-	-	
12- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO	119.735.800,00	247.850.123,60	17.817.178,85	17.817.178,85	7,19	
13- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	20.425.576,00	23.625.239,40	1.017.918,61	1.756.148,08	7,43	
14- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (9+10+11+12+13)	292.579.551,00	428.011.709,15	25.865.458,97	27.109.013,41	6,33	

Tabela 10.1 - 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 ABRIL/2009 - BIMESTRE MARÇO/ABRIL

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

1,00

FUNDEB

RECEITAS DO FUNDEB	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
15- RECEITAS DESTINADAS AO FUNDEB	1.406.600.311,95	1.410.600.311,95	218.807.364,66	468.282.608,19	33,20
15.1- Receita Resultante do ICMS Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.1 – (1.1.6 – 1.1.7) – 4))	643.769.873,10	643.769.873,10	106.960.920,90	221.158.670,27	34,35
15.2- Receita Resultante do ITCD Destinada ao FUNDEB – (20% de 1.2)	2.057.939,40	2.057.939,40	513.745,86	1.004.522,12	48,81
15.3- Receita Resultante do IPVA Destinada ao FUNDEB – (20% de (1.3 – 5))	20.155.287,70	24.155.287,70	9.177.963,90	23.071.479,49	95,51
15.4- Cota-Parte FPE Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.1)	735.637.131,80	735.637.131,80	100.877.809,87	220.293.782,79	29,95
15.5- ICMS-Desoneração Destinada ao FUNDEB – (20% de 2.2)	-	-	794.044,88	1.588.089,75	-
15.6- Cota-Parte IPI Exportação Destinada ao FUNDEB – (20% de (2.3 – 6))	4.980.079,95	4.980.079,95	482.879,25	1.166.063,77	23,41
16- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	1.407.260.412,30	1.407.260.412,30	132.668.689,66	228.870.347,30	16,26
16.1- Transferências de Recursos do FUNDEB	1.228.445.560,00	1.228.445.560,00	105.848.383,26	192.914.880,75	15,70
16.2- Complementação da União ao FUNDEB	178.814.852,30	178.814.852,30	25.261.713,98	33.384.737,75	18,67
16.3- Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	-	-	1.558.592,42	2.570.728,80	-
17- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (16.1 – 15)					

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) > 0] = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

[SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (17) < 0] = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

DESPESAS DO FUNDEB	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
18- PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	560.040.602,00	567.752.351,80	75.696.418,29	134.341.350,24	23,66
18.1- Com Ensino Fundamental	203.987.397,00	206.747.125,35	17.210.190,53	35.507.563,91	17,17
18.2- Com Ensino Médio	356.053.205,00	361.005.226,45	58.486.227,76	98.833.786,33	27,38
19- OUTRAS DESPESAS	188.892.959,00	193.790.824,88	33.735.266,39	38.241.086,08	19,73
19.1- Com Ensino Fundamental	45.528.575,00	45.466.108,26	5.142.170,86	6.425.813,85	14,13
19.2- Com Ensino Médio	143.364.384,00	148.324.716,62	28.593.095,53	31.815.272,23	21,45
20- TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB (18 + 19)	748.933.561,00	761.543.176,68	109.431.684,68	172.582.436,32	22,66

DEDUÇÕES PARA FINS DO LIMITE DO FUNDEB PARA PAGAMENTO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

VALOR

21- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB

22- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB

23- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE DO FUNDEB (21 + 22)

24- MÍNIMO DE 60% DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DO MAGISTÉRIO COM ENSINO FUNDAMENTAL E MÉDIO¹ ((18 – 23) / (16) x 100) %**58,70****CONTROLE DA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS NO EXERCÍCIO SUBSEQUENTE**

VALOR

25 – RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB EM <EXERCÍCIO ANTERIOR> QUE NÃO FORAM UTILIZADOS

26 – DESPESAS CUSTEADAS COM O SALDO DO ITEM 25 ATÉ O 1º TRIMESTRE DE <EXERCÍCIO>²

Tabela 10.1 - 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 SEGURANÇA SOCIAL
PERÍODO DE REFERÊNCIA: JANEIRO A ABRIL/2009 - BIMESTRE MARÇO/ABRIL

RREO - ANEXO X (LDB, art. 72)

1,00

MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE – DESPESAS CUSTEADAS COM A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB

RECEITAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (c) = (b/a)x100
27- IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS À MDE (25% de 8) ²	1.878.277.475,44	1.883.277.475,44	292.579.306,41	625.548.086,21	33,22
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
28- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.500,00	3.500,00	-	-	-
29- ENSINO FUNDAMENTAL	689.205.449,00	956.975.234,11	92.590.453,68	279.917.345,49	29,25
29.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	249.515.972,00	252.213.233,61	22.352.361,39	41.933.377,76	16,63
29.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	439.689.477,00	704.762.000,50	70.238.092,29	237.983.967,73	33,77
30- ENSINO MÉDIO	153.832.796,00	555.863.936,72	155.092.146,21	237.541.506,75	42,73
30.1- Despesas Custeadas com Recursos do FUNDEB	499.417.589,00	509.329.943,07	87.079.323,29	130.649.058,56	25,65
30.2- Despesas Custeadas com Outros Recursos de Impostos	-	46.533.993,65	68.012.822,92	106.892.448,19	229,71
31- ENSINO SUPERIOR	167.711.017,00	167.711.017,00	24.337.081,09	45.417.298,16	27,08
32- ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	-	-	-	-	-
33- OUTRAS	953.126.962,82	434.215.244,71	64.165.885,43	102.271.771,50	23,55
34- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33)	1.963.879.724,82	2.114.768.932,54	336.185.566,41	665.147.921,90	31,45
DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL DE APLICAÇÃO MÍNIMA EM MDE				VALOR	
35- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (17)					
36- DESPESAS CUSTEADAS COM A COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB NO EXERCÍCIO					
37- RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O BIMESTRE = (55 h)					
38- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DO FUNDEB					
39- DESPESAS CUSTEADAS COM O SUPERÁVIT FINANCEIRO, DO EXERCÍCIO ANTERIOR, DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS					
40- RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO ⁴					
(51 g)					
42- TOTAL DAS DEDUÇÕES CONSIDERADAS PARA FINS DO LIMITE CONSTITUCIONAL (35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41)					
43- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (34 – 42)				665.147.921,90	
44- MÍNIMO DE 25% DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS EM MDE ((43) / (8) x 100) %				26,58	

OUTRAS INFORMAÇÕES PARA CONTROLE

OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS LIQUIDADAS		
			No Bimestre	Até o Bimestre (e)	% (f) = (e/d)x100
45- DESPESAS CUSTEADAS COM A APLICAÇÃO FINANCEIRA DE OUTROS RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO	-	-	-	-	-
46- DESPESAS CUSTEADAS COM A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	35.793.857,00	33.362.018,00	2.960.792,38	2.982.615,63	8,94
47- DESPESAS CUSTEADAS COM OPERAÇÕES DE CRÉDITO	119.735.800,00	119.735.800,00	-	-	-
48- DESPESAS CUSTEADAS COM OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO	137.049.894,00	144.367.728,55	8.046.409,02	9.289.963,46	6,43
49- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (45 + 46 + 47 + 48)	292.579.551,00	297.465.546,55	11.007.201,40	12.272.579,09	4,13
RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO ENSINO		SALDO ATÉ O BIMESTRE	CANCELADO EM <EXERCÍCIO> (g)		
51- RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE		-			

FLUXO FINANCEIRO DOS RECURSOS	VALOR	
	FUNDEB (h)	FUNDEF
52- SALDO FINANCEIRO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008	27.783.189,87	
53- (+) INGRESSO DE RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	226.646.999,92	
54- (-) PAGAMENTOS EFETUADOS ATÉ O BIMESTRE	169.417.231,25	
55- (+) RECEITA DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DOS RECURSOS ATÉ O BIMESTRE	2.570.728,80	
56- (=) SALDO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO DE 2009	87.583.687,34	

FONTE:

¹ Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.² Art. 21, § 2º, Lei 11.494/2007: "Até 5% dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União recebidos nos termos do §1º do art. 6º desta Lei, poderão ser utilizados no 1º trimestre do exercício imediatamente subseqüente³ Caput do artigo 212 da CF/1988⁴ 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 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício